

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ**  
**ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Институт социально гуманитарных технологий  
Направление подготовки 080100 «Экономика»  
Кафедра экономики

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**Тема работы**

**Исполнение обязанностей налогового агента по налогу на  
доходы физических лиц**

УДК 336.226.111

Студент

| Группа | ФИО                             | Подпись | Дата |
|--------|---------------------------------|---------|------|
| ЗБ2А   | Подкорытова Софья<br>Алексеевна |         |      |

Руководитель

| Должность | ФИО                               | Ученая степень,<br>звание   | Подпись | Дата |
|-----------|-----------------------------------|-----------------------------|---------|------|
| Доцент    | Горюнова<br>Наталия<br>Николаевна | Канд. экон. Наук,<br>доцент |         |      |

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

| Зав. кафедрой | ФИО                            | Ученая степень,<br>звание       | Подпись | Дата |
|---------------|--------------------------------|---------------------------------|---------|------|
| Экономики     | Барышева Галина<br>Анзельмовна | Доктор экон.<br>наук, профессор |         |      |

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

| Код результата                      | Результат обучения<br>(выпускник должен быть готов)  | Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон  |
|-------------------------------------|--|---|
| <i>Универсальные компетенции</i>    |  |   |
| P1                                  | Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.  | Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)   |
| P2                                  | Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации  | Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)   |
| P3                                  | Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.  | Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)   |
| P4                                  | Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности  | Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11)<br>Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i> |
| P5                                  | Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях  | Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)  |
| <i>Профессиональные компетенции</i> |  |   |
| P6                                  | Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы | Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5<br>ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)   |

|     |   |  |
|-----|---|--|
| P7  | Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта          | Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8   |
| P8  | Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем   | Требования ФГОС ОК-3,4; ПК- 4,6,8,14,15)                                   |
| P9  | Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений   | Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8                              |
| P10 | На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения   | Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13 |
| P11 | Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности   | Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12   |
| P12 | Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования  | Требования ФГОС ПК-14; ПК-15; ОК-2   |
| P13 | Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)                              |

|     |  |  |
|-----|--|--|
| P14 | Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики  | Требования ФГОС ПК-4,9   |
| P15 | Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности. | Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13) |

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ**  
**ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий  
Направление подготовки 080100 экономика  
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. кафедрой экономики  
Барышева Г.А.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

**бакалаврской работы**

Студенту:

|               |                                     |
|---------------|-------------------------------------|
| <b>Группа</b> | <b>ФИО</b>                          |
| <b>ЗБ2А</b>   | <b>Подкорытова Софья Алексеевна</b> |

Тема работы:

**Исполнение обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц**

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;**

|   |  |
|---|--|
| <b>Исходные данные к работе</b>   | налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, информация об исполнении обязанностей налогового агента на предприятии, данные об исчислении и уплате НДФЛ в данном учреждении.  |
| <b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> | 1. теоретические основы исчисления и уплаты НДФЛ: существенные и факультативные элементы налога;<br>2. работодатель как налоговый агент по НДФЛ: обязанности по исчислению и уплате налога, ответственность за нарушение законодательства;<br>3. порядок исчисления НДФЛ налоговым агентом;<br>4. исполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ на примере исследуемого предприятия. |
| <b>Перечень графического материала</b>  | 1. информационные таблицы и схемы по основам исчисления НДФЛ;<br>2. примеры расчетов НДФЛ;<br>3. документы налогового учета и отчетности по НДФЛ   |

| <b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> |                                 |
|---|---------------------------------|
| <b>Раздел</b>   | <b>Консультант</b>              |
| <b>Раздел «Социальная ответственность»</b>                        | <b>Криницына Зоя Васильевна</b> |

|  |  |
|--|--|
| Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику |  |
|--|--|

**Задание выдал руководитель**

| <b>Должность</b> | <b>ФИО</b>                  | <b>Ученая степень, звание</b> | <b>Подпись</b> | <b>Дата</b> |
|------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------|-------------|
| Доцент           | Горюнова Наталья Николаевна | К.э.н.                        |                |             |

**Задание принял к исполнению студент:**

| <b>Группа</b> | <b>ФИО</b>                   | <b>Подпись</b> | <b>Дата</b> |
|---------------|------------------------------|----------------|-------------|
| ЗБ2А          | Подкорытова Софья Алексеевна |                |             |

## Реферат

Выпускная квалификационная работа 91 с., 4 рис., 12 табл., 46 источников, 7 прил.

Ключевые слова: подоходный налог, НДФЛ, налоговые вычеты, налоговый агент, изменения НДФЛ 2016.

Объектом исследования является ООО «Браво-М»

Цель работы – изучение исполнения обязанностей налогового агента ООО «Браво-М» по НДФЛ.

Задачи работы:

- 1) изучить теоретические и методологические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц;
- 2) изучить функции налогового агента, его права и обязанности, ответственность за нарушение законодательства по начислению налога на доходы физических лиц;
- 3) рассмотреть порядок исчисления НДФЛ налоговым агентом;
- 4) рассмотреть исполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ на примере ООО «Браво-М».

В процессе исследования проводилось рассмотрение практики исчисления и удержания НДФЛ в ООО «Браво-М».

В результате исследования было выявлено, что ведение бухгалтерского учета в области исчисления и удержания НДФЛ в ООО «Браво-М» соответствует законодательным и нормативно-правовым актам.

## **Определения, обозначения сокращения, нормативные ссылки**

В данной дипломной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Автоматические стабилизаторы – элементы автоматической фискальной политики,двигающие бюджет в сторону дефицита в период спада и в сторону увеличения его доходности в период подъема.

Налоговая декларация – это форма о доходах, обязательная к подаче в налоговую инспекцию. Документ отражает информацию о доходах и расходах, налоговые льготы, а также сведения о налогоплательщике.

Взаимозависимое лицо – это физическое лицо, супруг (супруга), родители, дети, полнородные и не полнородные братья и сестры, опекуны и подопечные.

Вычет – это сумма денежных средств, которая уменьшает размер налогооблагаемого дохода, полученного налогоплательщиком.

Пеня – мера ответственности за несвоевременное выполнение денежных обязательств, разновидность неустойки. широко используется при просрочке уплаты налога и неналоговых платежей.

Употребляемые сокращения:

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК – Налоговый кодекс

ГК – Гражданский кодекс

РФ – Российская Федерация

НПФ – негосударственный пенсионный фонд

НДС – налог на добавленную стоимость

ИП – индивидуальный предприниматель

ФНС – Федеральная налоговая служба



## Оглавление

|   |     |
|---|-----|
| Введение.....   | 11  |
| 1. Возникновение и развитие подоходного налога .....  | 14  |
| 1.1. История возникновения и развития подоходного налога .....  | 14  |
| 1.2. Анализ налогообложения доходов физических лиц в зарубежных странах.....                            | 24  |
| 1.3. Изменения в законодательстве по НДФЛ в 2016 году .....   | 28  |
| 2. Теоретические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами .....   | 33  |
| 2.1. Экономическая сущность, порядок исчисления и уплаты НДФЛ в России.....                             | 33  |
| 2.2. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.....   | 41  |
| 2.3. Налоговые агенты: сущность, права и обязанности .....  | 51  |
| 3. Практика исчисления и уплаты налоговым агентом ООО «Браво-М» налога на доходы физических лиц.....    | 58  |
| 3.1. Характеристика предприятия .....   | 58  |
| 3.2. Практика исчисления и уплаты НДФЛ .....  | 61  |
| 3.3. Применение налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц .....                     | 70  |
| Разработка программы корпоративной социальной ответственности для ООО «Браво-М» .....                   | 75  |
| Заключение .....  | 84  |
| Список использованных источников .....  | 86  |
| Приложение А - Статья 208 НК РФ. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ ..... | 92  |
| Приложение Б - Форма 6-НДФЛ за первый квартал 2016 г. ООО «Браво-М»                                     | 98  |
| Приложение В - Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2015 г.....               | 100 |

|  |     |
|--|-----|
| Приложение Г - Форма 2-НДФЛ, заполненная по регистру .....                         | 106 |
| Приложение Д - Анализ счета 68.01. за 2015 г. ООО «Браво-М».....                   | 107 |
| Приложение Е - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01. за 2015 г.....         | 108 |
| Приложение Ж - Заявление на предоставление стандартного налогового вычета<br>..... | 109 |

## Введение

В условиях рыночной экономики главным источником поступления финансовых средств для образования, культуры, здравоохранения, обороны, для социальных программ, поддержания правопорядка и других важных задач являются налоги.

Особенно в периоды экономического кризиса налог на доходы физических лиц – один из важнейших экономических регуляторов. От того, насколько правильно построена система взимания НДФЛ, зависит эффективное функционирование всей экономической системы.

Каждый человек, желая того или нет, когда-нибудь становится плательщиком НДФЛ, ведь данный налог взимается с широкого перечня доходов, например, это может быть заработная плата, доходы от продажи недвижимости или выигрыш в лотерею.

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом. Это означает, что НДФЛ вводится Налоговым кодексом РФ, в нем прописаны ставки налога, срок и порядок его уплаты, НДФЛ обязателен к уплате на территории России и он является источником формирования федерального бюджета. Налогоплательщиками налога на доходы физических являются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ или нерезидентами РФ, получающими доходы от источников в РФ.

Актуальность выбранной темы ВКР состоит в том, что данный налог уплачивается практически каждым человеком, получающим доходы на территории либо за пределами РФ. Неправильное исчисление и несвоевременная уплата или неуплата НДФЛ может привести к административной, налоговой или даже к уголовной ответственности.

В 2016 году произошли изменения в вопросах исчисления и уплаты НДФЛ. Знать эти изменения должны как налогоплательщики, так и для налоговые агенты, ведь в случае неуплаты или неполной уплаты налога в

установленный срок помимо суммы налога необходимо будет заплатить сумму соответствующих пеней.

Выбранная тема выпускной квалификационной работы «Исполнение обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц» предусматривает освещение вопросов начисления и уплаты налога, изменения в законодательстве по этому налогу, практический аспект исполнения обязанностей налогового агента.

Объектом исследования является ООО «Браво-М», г. Томск.

Предметом исследования являются обязанности налогового агента по налогообложению доходов физических лиц.

Целью работы является изучение исполнения обязанностей налогового агента ООО «Браво-М» по НДФЛ.

Для достижения цели необходимо выполнить следующие задачи:

1. изучить теоретические и методологические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц;
2. изучить функции налогового агента, его права и обязанности, ответственность за нарушение законодательства по начислению налога на доходы физических лиц;
3. рассмотреть порядок исчисления НДФЛ налоговым агентом;
4. рассмотреть исполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ на примере ООО «Браво-М».

Главным источником информации при изучении темы является Налоговый кодекс Российской Федерации. Дополнительные источники:

1. Сайт Федеральной налоговой службы, URL: <https://www.nalog.ru/rn70/>
2. Учебная литература
3. Другие источники (Информационно-правовое обеспечение "Гарант", справочно-правовая система «Консультант»).

При изучении практических вопросов начисления и удержания НДФЛ налоговым агентом источниками информации будут являться:

1. Бухгалтерская отчетность

2. Первичная документация
3. Учетная политика предприятия
4. Регистры бухгалтерского и налогового учета
5. Периодическая литература, в которой отражаются практические вопросы по начислению и удержанию налога (интернет-версии журналов «Главбух», «Главная книга», «Российский налоговый курьер» и др.)

# **1 Возникновение и развитие подоходного налога**

## **1.1 История возникновения и развития подоходного налога**

Налог с доходов граждан впервые стали взимать в 1798 году в Великобритании. Причины, побудившие страну ввести подоходный налог, были сформулированы русским экономистом И.Х. Озеровым:

- требования рабочего класса;
- интерес развивающейся промышленности;
- дефицит бюджета [1].

Проект налога был составлен Вильямом Питтом. Согласно закону, обложению подлежал весь доход лиц, проживавших в Великобритании. Местонахождение источников дохода (в Великобритании или вне ее) значения не имел. У британских подданных, не живущих в Англии, были обложены только доходы с имущества, находящегося в Англии. Свободным от обложения объявлялся доход в 60 фунтов стерлингов. Процент обложения равнялся 10 %. В законе также предусматривались вычеты для многодетных семей.

Критерием платежеспособности лица этот закон признавал исключительно общий доход плательщика, поэтому подача декларации была обязательна. В декларацию включалось 4 раздела:

- 1) доходы от земельной собственности;
- 2) доходы от движимой собственности, торговли, промыслов, жалованья и пенсии;
- 3) доходы, полученные за границей;
- 4) прочие доходы.

В 1802 году закон на время был отменен после заключения мира с Францией, под давлением общественного мнения. Но в 1803 году, когда война возобновилась, подоходный налог вновь восстановили, но в нем произошли изменения. Изменения касались характера системы подоходного обложения. Весь доход был разделен на несколько групп – шедул, в каждой налог взыскивался с источника дохода. Так, налог на землевладельца или

домовладельца взыскивался с арендатора или квартиранта, а последние удерживали уплаченную сумму из арендной платы. Налог с жалований, окладов уплачивался теми учреждениями, где плательщики служат, и затем удерживался ими из оклада служащего. Такой способ обложения был более прост и значительно сокращал число укрывательств [1].

Доходы по шедулам распределялись следующим образом:

- Первая шедула – доходы от земель, домов и хуторов.
- Вторая шедула — доходы от фермеров и арендаторов.
- Третья шедула – доходы от дивидендов, процентов и других повременных поступлений.
- Четвертая шедула — жалованья и пенсии, которые являлись доходами государственных служащих и чиновников.
- Пятая шедула – разнообразные и сложные доходы, например, доходы от торговли и промышленности, от свободных занятий, от имуществ с неопределенным годовым доходом (рудники, солеварни, каналы и др.), доходы, пришедшие из Ирландии, британских колоний, зарубежных стран и др.

Свободный от налогообложения доход оставался равным 60 фунтов стерлингов. С доходов в 150 фунтов стерлингов и выше налог брался в размере 5 %. Вычеты на детей предоставлялись в случае, если был известен совокупный общий доход плательщика и его источники. Эта система с характерной чертой в виде обложения у источника сохранилась во многом и в наше время.

В 1806 году к власти пришли те, кто были против подоходного налога. Но нужда в финансовых средствах была большой, а подоходный налог являлся надежным источником дохода государства, поэтому его не отменили. Однако система взимания налога была снова изменена.

Результаты нововведений оказались удачными. Несмотря на то, что процент подоходного налога был увеличен только в 1,5 раза, поступления от него увеличились в 2 раза. На тот момент они составили свыше 22 % всех налоговых поступлений в казну и являлись самой крупной статьей ее дохода. С

этим успехом подоходный налог становится популярным в других европейских странах, и появляются попытки подражания.

Однако борьба против подоходного налога в Англии продолжалась, и он снова был отменен под давлением общества в 1816 году. Следующие 26 лет в Англии являлись тяжелым в финансовом отношении временем. Для погашения государственного долга, который появился в результате войн, правительство было вынуждено вводить много новых и тяжелых для населения налогов. Смена власти в 1842 году вернула подоходный налог. С того момента подоходный налог становится постоянной составной частью налоговой системы Англии.

Сбор подоходного налога в Англии тоже изменялся и совершенствовался. Управление по сбору и раскладке подоходного налога осуществлял Департамент внутренних сборов. Вся территория страны делилась на 750 податных округов, во главе каждого из которых была комиссия, в которую входило 3-7 человек. Члены комиссии, или генеральные комиссары, избирались из числа назначенных парламентом комиссаров по земельному налогу и не получали вознаграждения за свою работу.

Генеральные комиссары назначали на должности сборщиков, ассессоров, клерков среди местного населения, которые исполняли основные обязанности по подготовке взимания налога. В указанное законом время на видном месте помещалось объявление о необходимости подачи налогоплательщиками деклараций о своих доходах. Декларации подавались ассессорам, которые передавали их на рассмотрение в окружную комиссию.

Система взысканий и наказаний за предоставление неверных данных и неуплату налога была довольно суровой. Например, в случае неисправной уплаты подоходного налога его плательщики по первой категории (шедуле) теряли право на участие в парламентских выборах, а представившие неверные данные о сумме доходов (по первой и второй категориям) подвергались высоким штрафам.



Во время Второй мировой войны была введена система удержания налога по мере получения заработной платы (еженедельно), известная под названием *pay as you earn* (PAYE). Этот метод удержания действует и в наше время. В итоге к 1960 году почти все трудоспособное население Великобритании было охвачено подоходным налогом.

Реформы 1973 года изменили систему налогообложения Великобритании от шедулярной к глобальной в рамках унификации налогов. Однако шедулы остались и сохранили свою роль при предоставлении налоговых скидок и вычетов, а в 1976 году была введена новая шедула F, по которой облагаются дивиденды, полученные от британских компаний. Сформировалась смешанная шедулярно-глобальная система подоходного обложения, при которой части облагаемого дохода из разных источников рассчитываются по шедулам, а после суммируются в целях глобального обложения.

Таким образом, сформировавшаяся в 1973 году смешанная шедулярно-глобальная система налогообложения личных доходов существует в Англии и в настоящее время.

В России подоходный налог пережил множество изменений, но практически всегда высокие доходы облагались повышенным налогом, а минимально необходимые для жизни доходы не облагались налогом.

В 1810 году в России был введен прогрессивный подоходный налог для помещиков (не облагаемый налогом минимум дохода составлял 500 рублей в год, максимальная ставка — 10 % дохода). Однако уже в 1820 году этот налог был отменен, так как поступления от него в казну были незначительны и не покрывали расходы на сбор. Налог взимался на основе декларации, подаваемой налогоплательщиком [2].

Почти через 100 лет законом от 6 апреля 1916 года в России начиная с 1 января 1917 года вновь был введен подоходный налог. Этим налогом регулировались источники, приносящие доход, куда входила также и предпринимательская деятельность.

Сумма взимания определялась исходя из шкалы многочисленных окладов в твердых суммах от 6 до 67 рублей для доходов, превышающих необлагаемый годовой минимум 850 рублей. Платежи распределялись на 91 категорию, ставки колебались от 6 рублей (с дохода от 850 до 900 рублей) до 48 000 рублей (с дохода свыше 400 000 рублей) [2]. Эта сложность была недостатком дореволюционного подоходного налога.

Февральские и октябрьские события 1917 года так и не позволили этому налогу «поработать». Декрет от 24 ноября 1917 года «О взимании прямых налогов» установил обязательное взыскание налогов, введенных царским и Временным правительствами: подоходного налога, единовременного сбора налога на прирост прибылей торгово-промышленных предприятий и на доходы от личных промысловых занятий. Для уплаты подоходного налога был установлен срок — 15 декабря 1917 года, к которому буржуазия и другие имущие классы должны были внести все начисленные до Октябрьской революции 1917 года и объявленные им суммы налога [2].

Создание новой системы прямого обложения началось с изменения дореволюционных налогов: отмены льгот для имущих классов, обеспечения более полного учета доходов, расширения круга плательщиков налогов путем полного охвата владельцев мелких предприятий и лиц, занимавшихся личными промыслами, а также за счет обложения (в частности, подоходным налогом) сельских хозяйств [2].

Для облегчения уплаты налога менее обеспеченным слоям населения была предоставлена льгота в виде скидки с налога для граждан с небольшими доходами в размере 10 % с каждого члена семьи, но не свыше 4800 рублей в 1 часовом поясе и 2400 рублей — в VI часовом поясе в год [2].

Подоходный налог с зарплаты рабочих и служащих взимался через предприятия и организации, где они работали, а не через декларацию, как это было раньше. Годовая сумма налога удерживалась в течение полугода.

В 1923 году был принят закон о подоходном налоге с доходов от личного труда по найму, от личного труда не по найму и со всех нетрудовых доходов.

По сути, система подоходного налогообложения была построена по принципу двухступенчатого обложения доходов и приближена к английской шедулярной системе подоходного обложения [2].

Налог распадался на два вида:

- основной подоходный налог (классный налог);
- дополнительный налог по совокупности доходов (прогрессивный подоходный налог).

Классный налог охватывал слои населения, имевших самостоятельные источники доходов. Он определялся по внешним признакам, что делало проще систему взимания. Плательщики делились на три группы:

- лица, получившие доходы от личного труда по найму;
- лица, получившие доходы от личного труда не по найму;
- лица, имевшие нетрудовые доходы.

При этом налог взимался по твердым ставкам.

Прогрессивный подоходный налог дополнял классный налог. Он взимался с совокупного дохода от всех источников с учетом уплачиваемых сумм классного налога, со всех плательщиков, совокупный доход которых в предшествовавшем полугодии составлял: у рабочих и служащих — 900 рублей и выше (в этом случае облагалась только часть дохода, превышавшая эту сумму), у других категорий и групп плательщиков — от 300 до 500 рублей в зависимости от пояса местности. Из совокупного дохода налог взимался у всех групп плательщиков по 17-тиступенчатой разрядной шкале в размере от 3,5 % до 15,6 % [2].

В 1943 году с подоходным налогом произошли существенные изменения. Налогоплательщики стали делиться по следующим признакам:

- граждане СССР, имеющие самостоятельный источник дохода независимо от места проживания;
- иностранные граждане;
- лица без гражданства, получающие доходы на территории СССР.

Объекты налогообложения различались в зависимости от источников получения доходов и их размеров.

Рабочие и служащие облагались налогом по месту основной работы. Они уплачивали налог ежемесячно с совокупного дохода.

Для рабочих, служащих и других приравненных к ним категорий: военнослужащих, учащихся, студентов и аспирантов, адвокатов, сезонных и временных работников и лиц, работающих по найму, устанавливались необлагаемый минимум, пониженные ставки и льготы на иждивенцев. Льготы по налогу были утверждены указом Президиума Верховного Совета СССР «О подоходном налоге с населения» от 30 апреля 1943 года, а также специальными постановлениями Совета Министров СССР [2].

Ставки подоходного налога для рабочих и служащих и других приравненных к ним категории плательщиков колебались от 0,35 % до 13 %, но в целом были значительно ниже, чем для других групп налогоплательщиков. Подоходный налог исчислялся и удерживался при выдаче заработной платы за первую половину месяца [2].

В последующие годы реформирование законодательства о подоходном налоге продолжилось: наиболее кардинальные изменения были внесены законами СССР

- «Об индивидуальной трудовой деятельности» от 19 ноября 1986 г. (которым регламентировалась трудовая деятельность граждан в кустарно-ремесленных промыслах, в сфере бытового обслуживания и др. и вводился патент, плата за который заменяла уплату подоходного налога)
- «О подоходном налоге с граждан СССР, иностранных граждан и лиц без гражданства» от 23 апреля 1990 г. № 1443-1 (которым регламентировалось налогообложение разных социальных групп физических лиц по различным видам доходов по месту основной работы, не по месту основной работы, в виде авторских вознаграждений, от индивидуальной трудовой деятельности, от

ведения крестьянского хозяйства и др., по которым устанавливались шкалы ставок налога по сложной прогрессии) [2].

С распадом СССР и переходом к рыночной экономике в Российской Федерации стала создаваться новая налоговая система.

В 1990 году был принят Закон СССР о подоходном налоге с граждан. Он предполагал введение глобального налога на доходы физических лиц, предусматривающего различные шкалы обложения для разных категорий налогоплательщиков [2].

В конце 1991 года на основании Декларации о суверенитете республики в России были приняты законы о порядке применения на территории РСФСР союзных законов о налогах. Закон РСФСР о порядке применения союзного закона о подоходном налоге с граждан преодолел дискриминационный характер законодательства СССР по отношению к гражданам, занятым в разных по характеру собственности секторах экономики, а также снизил прогрессивность налогообложения [2].

В конце 1991 года были приняты законодательные акты об основах налоговой системы в Российской Федерации и о конкретных налогах, в том числе Закон Российской Федерации «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 [2].

Согласно закону доход физических лиц, постоянно проживающих на территории России, подлежал обложению как доход, полученный от источников в России, так и от источников за ее пределами. Обложению подлежал весь совокупный доход, независимо от его валюты: доход от работы по найму на основном месте работы (облагается у источника), от работы по совместительству, включая работу по гражданско-правовым договорам, от предпринимательской деятельности, доходы, полученные в виде авторских вознаграждений, гонораров, и т.д. [2].

Не включались в облагаемый доход государственные пособия, материальная помощь из благотворительных фондов, пенсии, пособия по увольнению, компенсационные выплаты (командировочные, пособия по

безработице и др.), доходы членов крестьянского хозяйства, полученные от этого хозяйства в течение 5 лет, дивиденды, инвестируемые в предприятия, выплачивающее их. Были предусмотрены льготы для участников Великой Отечественной войны, инвалидам, лицам, пострадавшим от чернобыльской катастрофы, и др. [2].

Совокупный доход, подлежащий налогообложению, уменьшался на величину минимальной месячной оплаты труда, а также на расходы на содержание детей и иждивенцев в том же размере (одному из супругов). В случае если гражданин работал по найму, но имел еще и другие доходы и в сумме эти доходы превышали порог, до которого ставка налога является линейной, он был обязан декларировать свои доходы в налоговой инспекции по месту жительства [2].

Новый этап ознаменовался принятием Налогового кодекса РФ (часть первая введена в действие с 1 января 1999 г., часть вторая — с 1 января 2001 г.).

В соответствии с Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ с 1 января 2001 г. введена в действие глава 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ. Одновременно утратил силу Закон Российской Федерации «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. 1998-1 (до 1 января — 2002 г. действовала только часть 3 ст. 12 этого Закона — в части продажи ценных бумаг) [2].

В России с 2001 года после вступления в силу главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ стала применяться шедулярная форма подоходного налога. К разным видам доходов населения применяется соответствующая налоговая ставка. Основная масса налогоплательщиков уплачивает налог по ставке 13 %. По этой ставке исчисляется налог с 98.8 % общего дохода, полученного физическими лицами [2].

В результате отмены в 2001 году прогрессивной шкалы налогообложения в выигрыше оказались высокообеспеченные слои населения. Их обязательства перед государством по закону были не только не уравнены с остальными, но и превратились в формальность. Отмена льгот для менее обеспеченных слоев

населения с учетом постоянного повышения цен, девальвирующего прироста денежных доходов привела к утрате социальной роли налогов [2].

В отношении налогообложения доходов физических лиц в настоящее время наблюдается процесс стимулирования легализации доходов.

В марте 2015 года на рассмотрение Госдумы поступили сразу три законопроекта об изменении ставок НДФЛ и порядка его исчисления.

Первый законопроект был внесен 16 марта депутатом от фракции КПРФ Николаем Рябовым и предполагает повышение ставки НДФЛ до 16 % при одновременном освобождении от налогообложения суммы в размере прожиточного минимума. Как поясняет автор, это позволило бы снизить налоговую нагрузку на наименее защищенные слои населения [3].

Практически сразу после него, 18 марта, был внесен второй законопроект от фракции КПРФ, предлагающий ввести в России прогрессивную шкалу налогообложения по НДФЛ, при которой доходы в сумме свыше 1 млн руб. в месяц будут облагаться налогом по ставке 50 % [3].

Третий законопроект поступил в Госдуму 26 марта от депутатов Сергея Миронова, Василия Швецова, Валерия Гартунга, Михаила Емельянова и Александра Тарнавского. Он также предусматривает введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц, превышающие 24 млн руб. в год. Максимальная ставка НДФЛ в случае принятия этого законопроекта достигнет 50 % по доходам, превышающим 200 млн руб. в год [3].

Это не первые попытки отказаться от действующей в России плоской шкалы налогообложения доходов граждан. Аналогичные законопроекты регулярно вносятся в Госдуму и так же регулярно отклоняются ею. Например, такой законопроект, внесенный в октябре 2013 года депутатами от фракции "Справедливая Россия", был возвращен его инициаторам 12 декабря 2013 года по причине отсутствия заключения Правительства РФ, после чего так и не был внесен повторно [3]. СМИ пишут о том, что изменения в размере ставки НДФЛ произойдут не раньше, чем в 2018 году.

## 1.2 Анализ налогообложения доходов физических лиц в зарубежных странах

В России подоходный налог взимается с любой величины дохода физического лица, в некоторых зарубежных странах ставка дифференцируется в зависимости от величины дохода, а в некоторых странах и вовсе не взимается.

К странам, в которых не взимается подоходный налог, относятся: Андорра, Бермуды, Багамы, Кувейт, Сомали, Монако, Уругвай и некоторые другие [12].

В Белоруссии, Болгарии, Латвии, Литве, Эстонии так же как в России пропорциональное налогообложение, т.е. установлена единая ставка процента на любую величину дохода. Ставки подоходного налога указаны в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки подоходного налога в странах с пропорциональным налогообложением

| Страна    | Белоруссия | Болгария | Латвия | Литва | Эстония |
|-----------|------------|----------|--------|-------|---------|
| Ставка, % | 13         | 10       | 25     | 15    | 20      |

Прим. Составлена автором на основе [12].

Прогрессивное налогообложение, т.е. налогообложение, при котором налоговая ставка возрастает по мере роста налогооблагаемого дохода плательщика, установлено в следующих странах: Канада, Китай, ЮАР, Украина, Италия, Норвегия, Япония и др. Ставки подоходного налога в данных странах представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Ставки подоходного налога в странах с прогрессивным налогообложением

| Страна | Сумма, \$     | Ставка, % |
|--------|---------------|-----------|
| Канада | Менее 42 707  | 15        |
|        | Более 132 406 | 29        |



Продолжение таблицы 2

| Страна   | Сумма, \$        | Ставка, % |
|----------|------------------|-----------|
| Норвегия | Менее 67 400     | 28        |
|          | 67 400 – 110 000 | 37        |
|          | Более 110 000    | 40        |
| Италия   | Менее 17 100     | 23        |
|          | Более 80 000     | 45        |
| Япония   | Менее 21 000     | 5         |
|          | Более 200 000    | 40        |

Прим. Составлена автором на основе [12].

В США и некоторых европейских странах (Франция, Швеция, Великобритания, Германия) схема налогообложения прогрессивная с необлагаемым минимумом. Для этих стран характерны для низкого уровня доходов ставка 0 %, для среднего уровня – средняя ставка, для высокого уровня доходов – высокая ставка (до 45 %). Таким образом, основное налоговое бремя ложится именно на обеспеченных граждан, получающих высокие доходы. Ставки подоходного налога с необлагаемым минимумом представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Ставки подоходного налога в странах с прогрессивным налогообложением с необлагаемым минимумом

| Страна         | Сумма, \$       | Ставка, % |
|----------------|-----------------|-----------|
| США            | Менее 8 950     | 0         |
|                | Более 9 000     | 10        |
|                | Более 357 700   | 35        |
| Великобритания | Менее 15 500    | 0         |
|                | 15 500 – 49 000 | 20        |
|                | Более 231 000   | 45        |

Продолжение таблицы 3

| Страна    | Сумма, \$      | Ставка, %                |
|-----------|----------------|--------------------------|
| Германия  | Менее 9 000    | 0                        |
|           | 9 000 – 11 500 | 2,56                     |
|           | Более 285 000  | 45                       |
| Франция   | Менее 6 800    | 0                        |
|           | 6 800 – 13 600 | 5,5                      |
|           | Более 171 000  | 45                       |
| Швеция    | Менее 2 160    | 0                        |
|           | 2 160 – 49 000 | 29 - 35                  |
|           | Более 49 000   | 35 + 25 (от суммы свыше) |
|           | Более 70 200   | 35 + 5 (от суммы свыше)  |
| Австралия | Менее 4 600    | 0                        |
|           | 4 600 – 28 800 | До 9                     |
|           | Более 140 000  | 30,3 - 44,9              |

Прим. Составлена автором на основе [12].

Для США характерно одновременное обложение одним и тем же налогом федеральным правительством, властями штатов и местными органами управления. Население штата может уплачивать по 2 вида налога в разные уровни бюджета. Личный подоходный налог служит главным налоговым доходом федерального бюджета. Его также уплачивают физические лица, которые ведут индивидуальный бизнес [13].

В Канаде налог на доходы населения имеет прогрессивную ставку налогообложения и уплачивается один раз за весь календарный год. Он взимается дважды – на федеральном и провинциальном уровне. Сдача налоговой декларации – это всегда целая история для физического лица. В ней принимают участие все организации и учреждения, которые имеют хоть малейшее отношение к доходам налогоплательщика. Компании ежегодно

подготавливают для своих работников документы об их доходах по установленной форме. Банковские и другие финансовые учреждения высылают клиентам сведения о заработанных ими процентах. Самое сложное для налогоплательщика – собрать множество этих справок воедино. В Канаде работает большое количество налоговых консультантов, которые в основном имеют экономическое образование. За определенную плату они помогут клиенту легально оптимизировать (то есть снизить) налоговую нагрузку [13].

Как и во многих других государствах, подоходный налог является основным источником налоговых поступлений в бюджет Германии (около 40%) и рассчитывается по прогрессивным ставкам. Налоги Германии в состоянии стабильно обеспечить большую часть доходов бюджета – около 80 % [13].

Подоходный налог для физических лиц во Франции, в отличие от других стран, обеспечивает лишь пятую часть (20 %) всех налоговых поступлений. Ставка налога имеет прогрессивный характер и может достигать до 52 % [13].

Подоходный налог для физических лиц является основным налогом в Италии, наряду с НДС и корпоративным налогом для юридических лиц. Эти налоги государственного уровня составляют почти 80 % от налоговых поступлений [13].

Как и во многих других европейских государствах, основным налогом в Великобритании является подоходный налог. Ставки по нему прогрессивные и зависят от вида дохода (банковский вклад, дивиденды, оплата труда и другие доходы). Все население страны делится на резидентов и нерезидентов (как и в России). Резиденты уплачивают налог со всех своих доходов, полученных на территории Великобритании и за ее пределами. Нерезиденты обязаны уплачивать подоходный налог с доходов, полученных ими в пределах страны [13].

Итак, в развитых странах подоходный налог в основном составляет существенную часть доходов государства. Европейские страны довольно жестко относятся к налогоплательщикам в отношении обложения их доходов.

Ставки по подоходному налогу для физических лиц могут достигать до 40 % и даже 50 % по прогрессивной шкале налогообложения

В отличие от США, стран Европы, Азии российские налоги на доходы физических лиц не рассчитываются по прогрессивной шкале, а имеют единую налоговую ставку вне зависимости от величины налогооблагаемой базы.

### **1.3 Изменения в законодательстве по НДФЛ в 2016 году**

НДФЛ с 2016 года изменился существенней, чем все остальные налоги. Изменения охватывают многие стороны исчисления и удержания НДФЛ. Новый порядок установил Федеральный закон от 2 мая 2015 года № 113-ФЗ.

Итак, с 1 января 2016 года НДФЛ коснулись следующие изменения:

#### **1. Налоговые агенты должны ежеквартально отчитываться по НДФЛ.**

По итогам каждого квартала налоговые агенты должны сдавать форму 6-НДФЛ не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Также форму 6-НДФЛ нужно будет сдавать и за год, не позднее 1 апреля следующего года (вместе с 2-НДФЛ). В этой форме отражается обобщенная информация по всем физическим лицам о суммах ежемесячно начисленных доходов и НДФЛ. 6-НДФЛ подается в электронной форме, однако если численность физических лиц, получивших доходы, менее 25 человек, ее можно подать в бумажной форме.

#### **2. Инспекции смогут блокировать счета налоговых агентов по НДФЛ.**

В продолжение к вышесказанному, за несвоевременное представление ежеквартальной отчетности по НДФЛ (после 10 рабочих дней с последнего дня, когда должна была быть подана отчетность) предусмотрена санкция, которая предполагает временную приостановку операций по банковским счетам и переводов денежных средств налогового агента. На следующий день после сдачи расчета налоговым агентом инспекция разблокирует счета и переводы. Однако агенту необходимо будет заплатить штраф в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц непредставления расчета.

### 3. Изменение суммы дохода работника для предоставления вычета на ребенка

С месяца, когда доход сотрудника, исчисленный нарастающим итогом с начала года и облагаемый НДФЛ по ставке 13 %, станет больше 350 000 рублей, работодатель прекратит предоставлять стандартный вычет на ребенка. Ранее согласно пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ лимит составлял 280 000 рублей [15].

### 4. Возрос размер вычета на ребенка-инвалида.

Величина вычета зависит от того, кто обеспечивает ребенка-инвалида. Если его обеспечивают родители, усыновители, жена или муж родителя, то они могут получить вычет 12 000 рублей. В случае, когда его обеспечивают приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя, они получают вычет 6 000 рублей. Ранее вычет был равен 3 000 рублей. Новые размеры применяются и в отношении вычетов на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, а также учащихся по очной форме, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, если они являются инвалидами I или II группы [15].

### 5. Уточнен порядок уплаты НДФЛ по обособленным подразделениям.

С доходов по гражданско-правовым договорам, заключенным с обособленным подразделением, НДФЛ нужно перечислять по реквизитам налоговой инспекции, в которой это подразделение зарегистрировано [16].

### 6. Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

Исключение касается отпускных и пособий по временной нетрудоспособности. Удержанный с них НДФЛ нужно перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены.

До 2016 года дата перечисления НДФЛ в бюджет зависела, например, от дня получения налоговым агентом средств в банке, перевода с его счета на счет физического лица либо фактического получения физическим лицом дохода, что приводило к появлению спорных вопросов, например, связанных с удержанием с отпускных.

## 7. Установлены новые даты признания некоторых доходов.

Это касается даты утверждения авансового отчета о командировке, даты расчетов по материальной выгоде, даты зачета встречных однородных требований.

Доход в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг признается на дату приобретения ценных бумаг или на дату оплаты стоимости приобретенных ценных бумаг. В 2015 году он признавался на дату приобретения ценных бумаг [16].

Доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, признается на последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства. В 2015 году он признавался на день уплаты процентов [16].

Доход, полученный в результате проведения зачета встречных однородных требований, признается на дату зачета. В 2015 году особых правил определения даты получения таких доходов не было [16].

Доход, полученный в связи с экономией на расходах по возврату долга, – на дату списания безнадежного долга с баланса организации. В 2015 году особых правил определения даты получения таких доходов не было [16].

Доход, полученный командированным сотрудником, признается на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет, после возвращения сотрудника из командировки. В 2015 году специальных правил определения даты фактического получения дохода не было [16].

## 8. Предоставление работодателем социальных вычетов.

С 1 января 2016 года работодатель сможет по заявлению сотрудника предоставлять социальные вычеты на лечение и обучение. В 2015 г. такие вычеты можно было получить только в налоговой инспекции. Кроме письменного заявления, сотрудник должен подать выданное инспекцией подтверждение права на получение социальных вычетов. Налоговый агент предоставляет вычеты начиная с месяца обращения сотрудника [16].

## 9. Увеличение срока уведомления инспекции о невозможности удержать НДФЛ

Налоговый агент должен сообщить в инспекцию о невозможности удержания НДФЛ не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (в 2015 – в течение месяца после окончания года).

## 10. При выплате физическому лицу дохода по гражданско-правовому договору филиал перечисляет налог по месту своего нахождения.

Это касается обособленных подразделений российских организаций, которые сами или через уполномоченных лиц заключили с физическим лицом гражданско-правовой договор. Ранее предусматривалось, что по месту своего нахождения обособленное подразделение платит НДФЛ только с доходов работников. Однако Минфин распространял действие этого правила и на исполнителей (подрядчиков), с которыми заключены гражданско-правовые договора, поскольку и заказчик является налоговым агентом [15].

## 11. Отчетность по НДФЛ можно подать на бумажном носителе, если доход получили до 25 человек.

По общему правилу налоговый агент обязан представлять расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и сведения о доходах физических лиц в электронной форме. Ранее для подачи формы 2-НДФЛ на бумажном носителе действовал лимит до 10 человек.

## 12. При выходе участника из общества облагаемый НДФЛ доход можно уменьшить на сумму расходов

Затраты, связанные с приобретением имущественных прав, также учитываются, когда уменьшается номинальная стоимость доли в уставном капитале или участнику при ликвидации общества передается имущество. Ранее вопрос об учете расходов в таких случаях являлся спорным [15].

## 13. Увеличен минимальный срок владения недвижимым имуществом для продажи без налога.

Минимальный срок нахождения недвижимого имущества в собственности налогоплательщика для освобождения от налогообложения

дохода, полученного от реализации этого имущества, составит пять лет (в 2015 году – три года). Исключение составит имущество, полученное от родственников или в результате приватизации – по этому имуществу останется прежний минимальный срок три года. Этот порядок будет применяться в отношении недвижимости, приобретенной после 1 января 2016 года [16].

14. Установлен новый срок уплаты НДФЛ, который не был удержан налоговым агентом.

Если налоговый агент не смог удержать НДФЛ и сообщил об этом в налоговую инспекцию, заплатить налог гражданин должен самостоятельно. Такая ситуация может возникнуть, если доход выплачивается в натуральной форме, а денежные выплаты отсутствуют.

Начиная с доходов, полученных в 2016 году, НДФЛ нужно платить на основании налоговых уведомлений из инспекций. Срок уплаты – не позднее 1 декабря следующего года (в 2015 г. – не позднее 15 июля следующего года).

Таким образом, изменения по НДФЛ коснулись различных сторон, они затронули как налоговых агентов, так и физических лиц, коснулись и вопросов исчисления, и вопросов удержания, и вопросов составления и сдачи отчетности по данному налогу.



## **2 Теоретические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами**

### **2.1 Экономическая сущность, порядок исчисления и уплаты НДФЛ в России**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – один из видов прямых налогов в России. Он исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц и уплачивается со всех видов доходов, полученных как в денежной, так и в натуральной форме.

НДФЛ является экономическим рычагом государства. С помощью этого налога обеспечиваются денежные поступления в бюджеты регионального и местного уровней. Кроме того, НДФЛ выполняет следующие функции:

- регулирует уровень доходов;
- регулирует структуру личного потребления и сбережения;
- стимулирует рациональное использования доходов;
- уменьшает неравенство доходов населения;
- реализует действие механизмов «автоматических стабилизаторов».

В структуре поступлений в консолидированный бюджет РФ НДФЛ занимает 3 место и составляет 18,6 % от общей суммы поступлений, уступив налогу на доходы полезных ископаемых (его доля 23,4 %) и налогу на прибыль (с долей 19,9 %) [4].

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации [5].

Налоговыми резидентами являются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не должен прерываться на периоды его выезда за

пределы Российской Федерации для краткосрочного лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ на морских месторождениях углеводородного сырья [5].

Необходимо отметить, что возраст физического лица не влияет на признание его плательщиком налога, таким образом, даже несовершеннолетние могут быть плательщиком НДФЛ. В этом случае от их имени в налоговых правоотношениях выступают их законные представители.

Для налога на доходы физических лиц объектом налогообложения признаются все доходы, полученные физическим лицом. Обязательство уплатить налог возникает в случае наличия объекта налогообложения, то есть дохода физического лица. При этом, в зависимости от статуса физического лица, доходами будут признаваться, согласно ст. 209 НК РФ:

- доходы от источников РФ и/или от источников за пределами РФ, в случае если физическое лицо является налоговым резидентом;
- доходы от источников в РФ, в случае если физическое лицо не является налоговым резидентом РФ.

Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ перечислены в ст. 208 НК РФ (Приложение А). В их число входят: оплата труда, проценты и дивиденды, доходы от использования имущества и др.

Налоговым законодательством предусмотрен закрытый перечень доходов, освобожденных от налогообложения по НДФЛ. К таким доходам относятся:

- государственные пособия по безработице, беременности, родам;
- суммы единовременных выплат, осуществляемых работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию;
- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии;
- компенсации стоимости путевок;
- оплаты лечения и медицинское обслуживание;
- алименты;

- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов;
- другие доходы, поименованные в ст.217 НК РФ [6].

Налоговая база по налогу на доходы физических лиц учитывает все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также в виде материальной выгоды [5].

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. При этом удержания из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов не уменьшают налоговую базу.

При получении доходов, облагаемых по ставке 13 %, налоговая база представляет собой полученные физическим лицом доходы минус налоговые вычеты. При этом если налоговые вычеты превысили сумму доходов, налоговая база будет равна нулю без перенесения на следующий налоговый период.

Налоговое законодательство предусматривает особый порядок расчета налоговой базы в некоторых случаях:

- получение доходов в натуральной форме (ст. 211 НК РФ);
- получение доходов в виде материальной выгоды (ст.212 НК РФ);
- по договорам страхования (ст.213 НК РФ);
- по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемыми с НПФ (ст. 213.1 НК РФ)
- получение доходов от долевого участия в организации (ст. 214 НК РФ);
- при совершении операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 214.1 НК РФ);
- получение доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках (ст. 214.2 НК РФ);
- по операциям займа ценными бумагами (ст. 214.4 НК РФ);

- по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества (ст. 214.5 НК РФ);
- по доходам в виде выигрышей, полученных в букмекерской конторе и тотализаторе (ст. 214.7 НК РФ).

Если налогоплательщик получил доход от организации или ИП в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) или иного имущества, то налоговая база будет определяться как их стоимость, исчисленная исходя из их цен.

В их стоимость включается сумма НДС, акцизов и исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

Доходами, полученными налогоплательщиком в натуральной форме, являются:

1. полная или частичная оплата за налогоплательщика организацией или ИП товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
2. полученные налогоплательщиком на безвозмездной основе или с частичной оплатой товары, выполненные в его интересах работы или услуги;
3. оплата труда в натуральной форме.

При получении доходов в виде материальной выгоды, т.е. выгоды в виде определенных благ, применяется уже другой порядок расчета налоговой базы. Материальная выгода может быть получена только в денежной форме от:

- приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок;
- приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

- экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей [5].

Экономия на процентах – один из самых распространенных видов материальной выгоды. Она возникает, когда процент по займу или кредиту меньше, чем установленный законом. Раньше минимальную ставку устанавливал Центральный банк РФ. Однако с 1 января 2016 года значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату. С 10 июня 2016 года ключевая ставка составляет 10,50 % годовых [46].

При расчете НДФЛ налоговая база по материальной выгоде определяется в зависимости от валюты займа. Для займов в иностранной валюте налоговая ставка составляет 9 %. Для займов в рублях предельная ставка рассчитывается по формуле:

$$\text{Предельная ставка} = 2/3 * \text{ставка рефинансирования ЦБ РФ}$$

Исходя из того, что ставка рефинансирования составляет 10,50 %, можно рассчитать предельную ставку:

$$\text{Предельная ставка} = 2/3 * 10,5 \% = 7 \%$$

Это означает, что в случае если заем предоставлен на условиях меньше чем под 7 % годовых, то имеет место наличие материальной выгоды, и по нему необходимо платить налог в размере 35 % от полученной материальной выгоды. Данный налог платит организация, в которой работает сотрудник, получивший материальную выгоду.

При расчетах важно учитывать, на какие цели берутся денежные средства в заем, т.к. существуют исключения:

- выгода в виде беспроцентного периода кредитования по банковской карте, полученная от банка, находящегося на территории РФ;
- экономия процентов при пользовании кредитными средствами на строительство или приобретение нового жилья (комнаты, квартиры, доли) или земельного участка для строительства на территории РФ.

Данное исключение действует, если налогоплательщик обладает правом на имущественный вычет, которое подтверждено налоговым органом;

- экономия на процентах при перекредитовании или рефинансировании займов на приобретение или строительство нового жилья (квартир, домов, комнат, долей) или земельных участков под строительство жилых домов. Действует при наличии действующего права на имущественный вычет, подтвержденного налоговым органом.

Налоговый период – период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога [7]. В данном случае налоговый период – календарный год [5].

Перечень видов дохода и соответствующих ему ставок по налогу на доходы физических лиц представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Ставки НДФЛ

| Вид дохода   | Ставка, % |
|--|-----------|
| Заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы.   | 13        |
| Доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированные до 1 января 2007 года, получение доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием.                      | 9         |
| Дивиденды, полученные от российских организаций нерезидентами РФ.  | 15        |
| Доходы, полученные физическими лицами не резидентами РФ, за исключением доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, от осуществления трудовой деятельности. | 30        |
| Доходы по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя.           |           |

Продолжение таблицы 4

| Вид дохода   | Ставка, % |
|--|-----------|
| Выигрыши и призы в проводимых мероприятиях в целях рекламы товаров, работы и услуг.  | 35        |
| Процентные доходы по вкладам в банках, находящимся на территории РФ.   |           |
| Суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров.   |           |
| Доходы в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств. |           |

Прим. Составлено автором на основе [5].

НДФЛ исчисляется по формуле, указанной на рисунке 1.

$$\boxed{\text{Сумма НДФЛ}} \equiv \boxed{\text{Налоговая база}} \otimes \boxed{\text{Налоговая ставка}}$$

Рисунок 1. Порядок исчисления сумм НДФЛ

Для расчетов сумм НДФЛ по доходам, облагаемым ставкой 13 %, формула имеет следующий вид (рисунок 2):

$$\boxed{\text{НДФЛ}} \equiv \left( \boxed{\text{Налоговая база}} - \boxed{\text{Налоговый вычет}} \right) \otimes \boxed{13 \%}$$

Рисунок 2. Порядок исчисления налога при ставке НДФЛ 13 %

В основном, физические лица не занимаются исчислением и уплатой НДФЛ в бюджет — за них это производят налоговые агенты. Однако в определенных ситуациях исчислить и заплатить налог обязаны сами налогоплательщики.

Это касается:

- отдельных категорий налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов;
- отдельных видов доходов – вознаграждений по гражданско-правовым договорам, доходов от продажи собственного имущества, подарков, выигрышей [8].

При получении дохода физические лица заполняют налоговую декларацию 3-НДФЛ – документ, который подается в налоговую инспекцию по месту регистрации, для того, чтобы отчитаться о своих доходах и расходах. Декларация может предоставляться в обязательном или добровольном порядке.

Декларация по обязанности сдается физическими лицами для перечисления налогов со своих доходов. Эта обязанность предписана в НК РФ, ее обязаны исполнять физические лица, которые получают доходы от осуществления предпринимательской деятельности и занятия частной практикой или иные налогооблагаемые доходы.

Декларация по собственной инициативе подается физическим лицом для получения налоговых вычетов (социальных и имущественных).

Декларация подается в налоговый орган по месту жительства или по месту пребывания физического лица не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором был получен доход. Если декларация представлена в налоговый орган только с целью получения налоговых вычетов, то подать декларацию налогоплательщик может в любое время в течение года.

Налогоплательщик может подать декларацию в бумажном виде:

- лично
- по почте с описью вложения. При отправке налоговой декларации по почте днем её представления считается указанная на почтовом штампе дата отправки почтового отправления с описью вложения.
- уполномоченным представителем налогоплательщика (по доверенности)

Законными представителями физического лица являются лица, выступающие в качестве его законного представителя в соответствии с



нормами гражданского и семейного законодательства (родители, усыновители, опекуны, попечители). Для остальных юридических или физических лиц их полномочия должны быть подтверждены нотариально удостоверенной доверенностью или доверенностью, приравненной к таковой в соответствии с ГК РФ.

В электронной форме декларация подается только по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через оператора электронного документооборота (Оператор ЭДО).

Сумма НДФЛ, исчисленная физическим лицом на основании налоговой декларации, уплачивается им по месту жительства в срок не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода.

## **2.2 Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц**

Как известно, налогоплательщик при определении налоговой базы может уменьшить ее сумму на сумму налоговых вычетов. Сам по себе налоговый вычет представляет налоговую льготу, которая приводит к уменьшению налоговой базы. Выделяют следующие виды налоговых вычетов:

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Все вычеты применяются только в отношении к доходам, облагаемым по ставке 13 %. Также их могут применять не все физические лица. Те лица, у которых отсутствует облагаемый доход и, следовательно, которые освобождены от уплаты НДФЛ, не могут использовать налоговые вычеты. К таким физическим лицам относятся:

- пенсионеры и инвалиды, которые не имеют источников дохода, кроме пенсий, освобождаемых от налогообложения;

- безработные;
- лица, получающие пособие по уходу за ребенком;
- индивидуальные предприниматели, получающие доход от ведения деятельности, в отношении которой применяются специальные налоговые режимы - ЕСХН, УСН и ЕНВД.

Однако если у вышеперечисленных физических лиц есть иной налогооблагаемый доход по ставке 13 %, он имеет право получить налоговый вычет.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям физических лиц. Это единственный вид вычетов, применение которого не связано с расходами. Применять вычет можно каждый месяц.

Стандартные налоговые вычеты делятся на две группы: вычеты на налогоплательщика и вычеты на детей.

В настоящее время на налогоплательщиков предоставляются следующие вычеты:

1) вычет в размере 3 000 рублей за каждый месяц налогового периода следующим категориям:

- получившие или перенесшие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие чернобыльской катастрофы либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- инвалиды и участники Великой Отечественной Войны;
- инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами 1,2,3 групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации и т.д.

2) в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода предоставляется следующим категориям граждан:

- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
- инвалиды с детства, а также инвалиды 1 и 2 групп;
- лиц, награжденных Орденом Славы 3 степеней;

- участников Великой Отечественной Войны и т.д. [5].

Более подробно эти физические лица перечислены в пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ.

В случае, если физическое лицо имеет право на стандартный вычет на налогоплательщика по нескольким категориям, то в этом случае используется один вычет, максимальный из них.

Стандартные налоговые вычеты на ребенка предоставляются налогоплательщикам, на обеспечении которых находятся дети, а именно: родителям, в том числе приемным, усыновителям, опекунам и попечителям.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет [5].

Размеры стандартных налоговых вычетов, предоставляемых на детей, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Стандартные налоговые вычеты на детей

| На кого предоставляется вычет   |   | Размер вычета, руб. |
|---|---|---------------------|
| На первого ребенка  |   | 1 400               |
| На второго ребенка  |   | 1 400               |
| На третьего и каждого последующего ребенка  |   | 3 000               |
| На каждого ребенка в возрасте до 18 лет   |   | 3 000               |
| Ребенок инвалид I или II группы, учащийся очной формы обучения в возрасте до 24 лет.<br>Ребенок инвалид в возрасте до 18 лет. | Для родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя                             | 12 000              |
|   | Для опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя | 6 000               |

Для правильного определения размера вычета нужно выстроить очередность детей согласно их датам рождения. Самый старший ребенок

считается первым и так далее по очереди. Если старшему ребёнку вычет не предоставляется, несмотря на это он всё равно будет считаться первым. Так же при определении общего количества детей и хронологии их рождения для предоставления вычетов учитываются подопечные дети, умершие дети, неусыновленные дети супруга от другого брака, даже если вычет им не предоставляется. Их очередность определяется согласно их датам рождения.

Если ребенок, на которого еще предоставлялся вычет, вступил в брак, то он уже не находится на обеспечении родителей и, следовательно, вычет ему уже не предоставляется.

Вычетом на ребенка можно пользоваться до тех пор, пока доход по ставке 13 % начиная с начала года не превысит 350 000 рублей (до 2016 года лимит был равен 280 000 руб.). С месяца, в котором доход превысил сумму в 350 000 рублей, стандартный вычет на ребенка больше не предоставляется.

Социальные налоговые вычеты предоставляются по следующим основаниям:

1. по расходам на благотворительные цели и пожертвования.

Налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на суммы пожертвований определенным организациям. Они могут быть учтены в составе вычета только в том случае, если эти суммы направлены на конкретные цели. Организации и цели благотворительной помощи указаны в пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ.

Пожертвование может быть совершено разными способами – перечислением денежных средств либо передачей какого-либо имущества. При этом вычет не может превышать 25% дохода, подлежащего налогообложению и полученного физическим лицом по итогам года.

Социальный вычет по расходам на благотворительность предоставляется при подаче декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. Для этого в налоговую инспекцию нужно подать: налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ, копии документов, подтверждающих перечисление пожертвований (это могут быть квитанции к приходным кассовым ордерам,

платежные поручения, банковские выписки и пр.) и заявление на возврат НДФЛ.

2. по расходам на обучение.

К этой группе относятся затраты: на собственное обучение, на обучение своих детей по очной форме до 24 лет, на обучение подопечных до 18 лет по очной форме обучения, на обучение братьев (сестер) по очной форме обучения до 24 лет в образовательных учреждениях.

По расходам на собственное обучение и обучение брата (сестры) действует ограничение суммы вычета в размере 120 000 рублей, оно является общим:

- с вычетом по расходам на медицинские услуги, лекарства и страховые взносы по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика либо его супруга(-и), родителей, детей;
- с вычетом по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни;
- с вычетом по расходам на дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию.

Вычет в части расходов на обучение детей, а также подопечных налогоплательщика не зависит от общего размера социального вычета. Однако его размер ограничен – расходы могут быть учтены в размере не более 50 000 рублей в год на каждого обучающегося.

При получении вычета на собственное обучение не имеет значения форма обучения, а на обучение ребенка вычет предоставляется только при очной форме обучения и при его возрасте до 24 лет. Социальный вычет в связи с расходами на обучение может быть предоставлен и налоговым органом, а с 2016 года и работодателем по желанию налогоплательщика.

Вычет предоставляется по окончании года, в котором налогоплательщик понес расходы на обучение, при подаче налоговой декларации 3-НДФЛ. Обязательными условиями предоставления данного вычета являются: наличие

у образовательного учреждения лицензии, наличие документов, подтверждающих фактические расходы за обучение налогоплательщиком.

3. по расходам на медицинские услуги и лекарственные препараты.

К этой группе относятся выплаты за свое лечение, лечение супруга(-и), родителей, детей до 18 лет в медицинских учреждениях, а также стоимость медикаментов, назначенных врачом. Налогоплательщик вправе заявить налоговый вычет по расходам только на те медицинские услуги, которые указаны в Перечне медицинских услуг, утвержденном Правительством РФ.

Расходы на дорогостоящее лечение учитываются в сумме вычета без ограничения его размера. Расходы на медицинские услуги, не отнесенные к дорогостоящим видам лечения, применяются к вычету в установленных ст. 219 НК РФ пределах.

Этот вид вычета относится к группе с лимитом в 120 000 рублей, указанной выше. Необходимо отметить, что налогоплательщик сам определяет, какие расходы и в каком размере он заявит к вычету.

Вычет предоставляется в том периоде, в котором были произведены расходы, по окончании года. Для получения вычета необходимо представить документы, подтверждающие фактические расходы на медицинские услуги и медикаменты, заполнить декларацию 3-НДФЛ, предоставить справку о полученных доходах за налоговый период.

4. по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни.

Данный вычет могут применить следующие категории:

- те, кто платит пенсионные взносы по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) с НПФ (взносы могут быть в свою пользу либо в пользу членов семьи или близких родственников;
- те, кто платит страховые взносы по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой

организацией (также в свою пользу или в пользу супруга, родителей, детей-инвалидов);

- те, кто платит страховые взносы по договору (договорам) добровольного страхования жизни, заключенному (заключенным) со страховой организацией на срок не менее пяти лет (за себя, супруга, родителей, детей).

Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000 рублей в совокупности с затратами на собственное обучение налогоплательщика или обучение его братьев (сестер); на медицинские услуги и лекарственные препараты; на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни; на дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию.

Вычет может быть предоставлен налоговым органом или работодателем по желанию налогоплательщика. Для предоставления вычета налогоплательщик должен предоставить документы, подтверждающие его затраты по негосударственному пенсионному обеспечению или добровольному пенсионному страхованию или страхованию жизни.

При обращении в налоговый орган нужно предоставить: 1) платежные документы, 2) договоры негосударственного пенсионного обеспечения или добровольного пенсионного страхования.

При обращении к налоговому агенту (работодателю) необходимы следующие документы: 1) заявление, 2) договоры негосударственного пенсионного обеспечения или добровольного пенсионного страхования, 3) копии документов, подтверждающих родство налогоплательщика с лицами, в пользу которых перечислены взносы, 4) копии лицензии страховой организации.

5. по расходам на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

Данный вычет предоставляется физическому лицу при наличии у него доходов, облагаемых по ставке 13%, и расходов на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

Вычет предоставляется в размере фактически понесенных налогоплательщиком расходов на дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию в сумме не более 120 000 руб. в налоговом периоде в совокупности с затратами на собственное обучение налогоплательщика или обучение его братьев (сестер); на медицинские услуги и лекарственные препараты; на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни.

Социальный вычет в сумме расходов на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию может быть предоставлен налоговым органом или работодателем по желанию налогоплательщика. Документы, предоставляемые для получения вычета: 1) налоговая декларация по форме 3-НДФЛ, 2) документы, подтверждающие расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, 3) справка налогового агента о суммах, удержанных им и перечисленных по поручению налогоплательщика дополнительных страховых взносов, 4) справка о полученных доходах.

Имущественный налоговый вычет предоставляется в случаях:

- при приобретении/строительстве на территории России жилья, в том числе с привлечением целевых кредитов и займов в размере:
  - стоимости приобретенного объекта недвижимости либо сумм, потраченных на строительство жилья, но не более 2 млн. рублей. Если расходы на приобретение или строительство жилья оказались меньше указанной суммы, то остатком вычета можно воспользоваться при покупке / строительстве другого жилья;
  - суммы процентов, уплаченных по займу или кредиту, выданному для целей приобретения или строительства жилья, либо рефинансирования таких целевых кредитов, но не более 3 млн. руб.



Данный вычет по процентам может быть предоставлен в отношении только одного объекта недвижимости;

- при продаже имущества (в том числе недвижимости), находившегося в собственности физического лица менее 5 лет, но не более:
  - 1 млн рублей, если продается квартира, дом, комната, дача, садовый домик, земельный участок, доля в них;
  - 250 000 рублей, если продается иное имущество (кроме ценных бумаг), например, транспорт, гараж, картина и т.д. [9].

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 3 года для имущества, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- 1) право собственности получено в порядке наследования или по договору дарения от члена семьи или близкого родственника;
- 2) право собственности получено в результате приватизации;
- 3) право собственности получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением [5].

- при продаже долей в уставном капитале организации;
- при уступке прав по договору долевого участия в строительстве;
- при выкупе у физического лица земельного участка и/или находящейся на нем недвижимости для государственных и муниципальных нужд [9].

Согласно пп. 2 п.1 ст. 22- НК РФ, если налогоплательщик воспользовался вычетом не в полном размере, то его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Вычет на покупку жилья не применяется в следующих случаях:

- если покупка жилья была произведена за счет работодателя или других лиц, за счет материнского капитала и за счет средств бюджета;
- если сделка купли-продажи была совершена с взаимозависимым по отношению к налогоплательщику гражданином.

Если имущество приобретено в общую долевую собственность, то размер вычета распределяется между совладельцами, согласно с их долей собственности.

Имущественный вычет предоставляется налоговым органом по окончании года при подаче физическим лицом налоговой декларации. Если в налоговой декларации заявлять сумму вычета, предоставляемого при продаже имущества, то документов, подтверждающих право на вычет, подавать не нужно.

Однако если налогоплательщик хочет уменьшить свои облагаемые НДФЛ доходы на расходы, связанные с приобретением проданного имущества, то в налоговый орган кроме декларации нужно предоставить документы, подтверждающие эти затраты. К ним относятся такие документы, как: гражданско-правовые договоры, по которым приобреталось соответствующее имущество, документы, подтверждающие уплату денежных средств.

Имущественный налоговый вычет также можно получить до окончания налогового периода при обращении к работодателю, подтвердив это право в налоговом органе. Для этого налогоплательщику необходимо предоставить в налоговый орган по месту жительства заявление на получение уведомления о праве на имущественный вычет с приложением копий документов, подтверждающих это право. По истечении 30 дней, получив уведомление в налоговом органе, нужно предоставить его работодателю. Это уведомление будет являться основанием для неудержания НДФЛ из суммы выплачиваемых физическому лицу доходов до конца года.

Профессиональные налоговые вычеты связаны с профессиональной деятельностью налогоплательщика. Применяются они в случае, если физическое лицо:

- осуществляет предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя;
- выполняет работы по договорам гражданско-правового характера;
- получает авторские и другие вознаграждения;

- занимается частной практикой.

Профессиональные вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и подтвержденных документально расходов. Если налогоплательщик по каким-либо причинам не может документально подтвердить свои расходы, то налоговый вычет предоставляется в размере 20% от всей общей суммы доходов, полученных индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

При отсутствии документально подтверждающих расходов в отношении вознаграждений, вознаграждений за создание, издание, использование или иное использование произведений науки, литературы и искусства, полученный ими доход может быть уменьшен на норматив затрат.

Для того чтобы получить профессиональный налоговый вычет, нужно подать декларацию по форме 3-НДФЛ в налоговый орган. Конкретного перечня документов, которыми нужно подтвердить расходы, не имеется. Из этого следует, что подтверждать расходы налогоплательщика могут не только те документы, которые оформлены в соответствии с действующим законодательством РФ, но и другие документы, которые косвенно подтверждают произведенные расходы.

## **2.3 Налоговые агенты: сущность, права и обязанности**

Налоговыми агентами являются лица, от которых или в результате отношений с которыми физическое лицо получило доход. Самый распространенный случай – работодатели. Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налога. Таким образом, налоговые агенты являются своеобразными посредниками между государством и налогоплательщиками.

Налоговыми агентами по НДФЛ согласно ст. 226 НК РФ признаются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские

кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики. Таким образом, налоговые агенты имеют право:

1. получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о налогах и сборах, законодательстве о налогах, порядке исчисления и уплаты, правах и обязанностях, получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения;
2. использовать налоговые льготы при наличии оснований;
3. получать отсрочку, рассрочку;
4. на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
5. присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
6. получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
7. на соблюдение налоговой тайны [5] и др., представленные в ст. 21 НК РФ.

Обеспечение и защита прав налоговых агентов осуществляются в соответствии со ст. 22 НК РФ.

Налоговые агенты обязаны:

1. правильно и своевременно исчислять, удерживать из выплачиваемых налогоплательщикам денежных средств и перечислять налоги на соответствующие счета Федерального казначейства;
2. письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3. вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;
4. представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;
5. обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов в течение четырех лет [5].

Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном НК РФ для уплаты налога налогоплательщиком. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ [5].

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ из доходов налогоплательщика в момент их фактической выплаты. Чтобы рассчитать НДФЛ, который нужно удержать из дохода сотрудника, налоговый агент должен действовать в следующем порядке:

1. Установить, какие доходы являются объектом обложения.
2. Определить ставку НДФЛ по каждому из видов дохода.
3. Посмотреть, можно ли применить налоговые вычеты.
4. Рассчитать налоговую базу по НДФЛ.
5. Рассчитать сумму налога, которую нужно удержать и перечислить в бюджет [10].

Срок перечисления в бюджет удержанного НДФЛ зависит от формы дохода (денежная или натуральная) и от источника его выплаты [10]. НДФЛ уплачивается в инспекцию, где налоговый агент состоит на учете. Налог с доходов сотрудников в денежной форме перечисляют в следующие сроки:

- в день получения денег в банке, если организация выплачивает доход наличными, полученными с расчетного счета;

- в день перечисления денег на счета сотрудников, если организация выплачивает доход в безналичном порядке;
- не позже чем на следующий день после выдачи дохода, если организация выплачивает доход из других источников.

В случае несвоевременного перечисления или неуплаты налога в бюджет налоговый агент будет привлечен к ответственности в виде штрафных санкций – т.е. он должен будет заплатить пеню. Уплата штрафа при этом никак не повлияет на обязанность заплатить сам налог.

Пеня рассчитывается как 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки уплаты суммы налога, рисунок 3. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{пеней} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Неуплаченная} \\ \text{сумма налога} \\ \text{(аванса)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{дней} \\ \text{просрочки} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline 1/300 \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка} \\ \text{рефинансирования,} \\ \text{действующая в период} \\ \text{просрочки} \\ \hline \end{array}$$

Рисунок 3 – Формула расчета пени

Например, организации нужно было уплатить в январе 2016 года 10 000 рублей налога, но по какой-либо причине произошла отсрочка уплаты на 21 день. Учитывая, что по состоянию на январь 2016 года ставка рефинансирования была равна 11 %, расчет пени будет следующий:

$$\text{Пеня} = 10\,000 * 21 * 1/300 * 0,11 = 77 \text{ рублей}$$

Организации необходимо заплатить налог 10 000 рублей и одновременно пени 77 рублей.

Кроме того, согласно статье 123 НК РФ, неправомерное неудержание или неперечисление (неполное удержание или перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащих удержанию и перечислению налоговым агентом,

влечет взыскание штрафа в размере 20 % от суммы, которая подлежала удержанию или перечислению [5].

Налоговый агент обязан вести отчетность по НДФЛ, заполняя определенные формы документов – 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. Форма 2-НДФЛ ведется отдельно по каждому физическому лицу и сдается в налоговые органы раз в год. С 1 января 2016 года отчитываться по НДФЛ нужно каждый квартал, предоставляя форму 6-НДФЛ. В ней содержится обобщённая информация в целом по всем физическим лицам, которые получили доход от работодателя. В бланк 6-НДФЛ вносятся сведения о всех суммах начисленных и выплаченных доходов, о предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах подоходного налога.

Итоговый расчёт за год необходимо сдавать вместе со справками 2-НДФЛ на каждого сотрудника. Итак, в течение года по НДФЛ предоставляется следующая отчетность:

- За 1 квартал, полугодие, 9 месяцев — подаётся расчёт 6-НДФЛ.
- За отчётный год — расчёт 6-НДФЛ + справка 2-НДФЛ на каждого работника [9].

Расчёт 6-НДФЛ должен быть представлен в налоговые органы не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Итоговый расчёт за год — не позднее 1 апреля следующего года. Отчетность можно подать в бумажной форме, если работников, получивших доходы, менее 25 человек. В остальных случаях она подается в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговые агенты несут ответственность в виде штрафов за нарушение законодательства по НДФЛ:

- Непредставление в установленный срок 6-НДФЛ — штраф в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц просрочки.
- Если в течении 10 дней по истечении установленного срока не будет представлен расчёт 6-НДФЛ, то налоговый орган вправе приостановить

операции по банковским счетам и переводы электронных денежных средств.

- За каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения — штраф 500 рублей. Этот штраф не касается тех, кто самостоятельно выявит ошибки в документе и своевременно представит в налоговую уточнённый документ до момента обнаружения недостоверной информации.
- Штраф 200 рублей за каждую непредставленную вовремя справку 2-НДФЛ [11].

Налоговые агенты, обеспечивающие рабочие места, проводят исчисление налога по следующим выплатам:

- Заработная плата (оклад и различные бонусы);
- Материальная помощь в сумме более 4 000 рублей;
- Подарки суммой более 4 000 рублей;
- Выплата суточных расходов и командировочных;
- Выплаты в натуральной форме;
- Проценты от материальной выгоды;
- Выплата дивидендов.

Бухгалтерский учет по налогу на доходы физических лиц ведется на пассивном счете 68.01 (68/ндфл) – Расчеты по налогам и сборам, по НДФЛ. Его корреспондирующими счетами являются счета:

- счет 70 – Расчеты с персоналом по оплате труда,
- счет 73 – Расчеты с персоналом по прочим операциям,
- счет 75 – Расчеты с учредителями,
- счет 76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Бухгалтерские проводки налогового агента по НДФЛ представлены в таблице 6.



Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по НДФЛ

| Операция   | Дебет   | Кредит |
|--|---------|--------|
| Начислен (удержан) НДФЛ с заработной платы (отпускных)   | 70      | 68.01  |
| Начислен (удержан) НДФЛ с материальной помощи, выплаченной работнику   | 73      | 68.01  |
| Начислен (удержан) НДФЛ при выплате денежных средств физическим лицам, не являющимся работниками организации | 76      | 68.01  |
| Начислен (удержан) НДФЛ с дивидендов для работника организации   | 70      | 68.01  |
| Начислен (удержан) НДФЛ с дивидендов для физического лица, не являющегося работником организации             | 75      | 68.01  |
| НДФЛ перечислен в бюджет   | 68/ндфл | 51     |

### **3 Практика исчисления и уплаты налоговым агентом ООО «Браво-М» налога на доходы физических лиц**

#### **3.1 Характеристика предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Браво-М» (ООО «Браво-М») было образовано 12 мая 1999 года путем регистрации в налоговом органе как юридическое лицо. Общество создано и действует на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Компании «Браво-М» присвоены:

- ИНН – 7018047813,
- КПП – 701801001,
- ОГРН – 1027000883667,
- ОКПО – 24623875.

Уставный капитал ООО «Браво-М» составляет 10 000 рублей.

Юридический и фактический адрес компании совпадают: 634034, г. Томск, ул. Нахимова 8/1.

Главным должностным исполнительным лицом является директор Матусик Владимир Федорович.

Целью создания общества является извлечение прибыли.

Компания имеет собственный баланс, расчетный счет, фирменную печать и штампы, собственную эмблему. Имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных российским законодательством.

Основной вид экономической деятельности компании:

36.12 – Производство мебели для офисов и предприятий торговли.

У компании также имеются дополнительные виды деятельности:

36.14 – Производство прочей мебели,

45.4 – Производство отделочных работ,

51.65 – Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием,

74.20.1 – Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве,  
28.75.21 – Производство бронированных или армированных сейфов, несгораемых шкафов и дверей,  
51.47.11 – Оптовая торговля бытовой мебелью,  
51.64.3 – Оптовая торговля офисной мебелью,  
52.44.1 – Розничная торговля мебелью.

У компании имеется свой сайт [bravom.ru](http://bravom.ru), на котором представлен каталог товаров и информация для клиентов о сервисе, о доставке и сборке мебели, об оплате.

Компания «Браво-М» одна из ведущих компаний города Томска и Томской области, имеющая опыт комплексного решения задач по созданию и оснащению интерьеров офисного и бытового назначения. Основные направления деятельности компании: поставка офисной мебели и мебели для дома, школьного оборудования и оборудования для детских садов, сейфов, металлических шкафов, стеллажей архивных и складских, банковского оборудования, модульных офисных перегородок стационарных и мобильных, элементов защиты и т.д. Компания также имеет лицензию на осуществление строительно-монтажных работ [14].

Работу компании отличают качество и удобство обслуживания, использование передовых технологий, оперативное реагирование на запросы клиентов, социальная ориентированность.

Цель компании с точки зрения критерия работы – качество и оперативность.

Компания «Браво-М» является одним из ведущих производственных предприятий г. Томска и Томской области. Обладает опытом комплексного решения задач по созданию и оснащению интерьеров офисного и бытового назначения.

ООО «Браво-М» принимает активное участие в государственных торгах, по состоянию на 2015 год компанией было получено государственных

контрактов на сумму 7 281 808 рублей. В России ООО «Браво-М» имеет долю рынка 0,13 %, продукция компании представлена только на томском рынке товаров. Основные покупатели представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Основные покупатели ООО «Браво-М» в 2015 г. [17]

| Название  | Объём закупок, руб. | Доля в объёме продаж, % |
|---|---------------------|-------------------------|
| 1 ОГКУ «ТО МФЦ»   | 3 055 558           | 41,96                   |
| 2 ТУСУР   | 1 989 734           | 27,32                   |
| 3 ФБУ Центр реабилитации Фонда социального страхования Российской Федерации «Ключи» | 679 652             | 9,33                    |
| 4 Управление Судебного департамента в Томской области                               | 452 615             | 6,22                    |
| 5 Администрация ЗАТО Северск  | 275 381             | 3,78                    |
| 6 Счетная палата Города Томска  | 255 009             | 3,50                    |
| 7 УФНС России по Томской области  | 239 400             | 3,29                    |
| 8 ФГБУ «Россельхозцентр»  | 200 000             | 2,75                    |
| 9 Законодательная Дума Томской области  | 90 200              | 1,24                    |
| 10 Арбитражный суд Томской области  | 44 259              | 0,61                    |

Организационная структура управления представлена на рисунке 4.

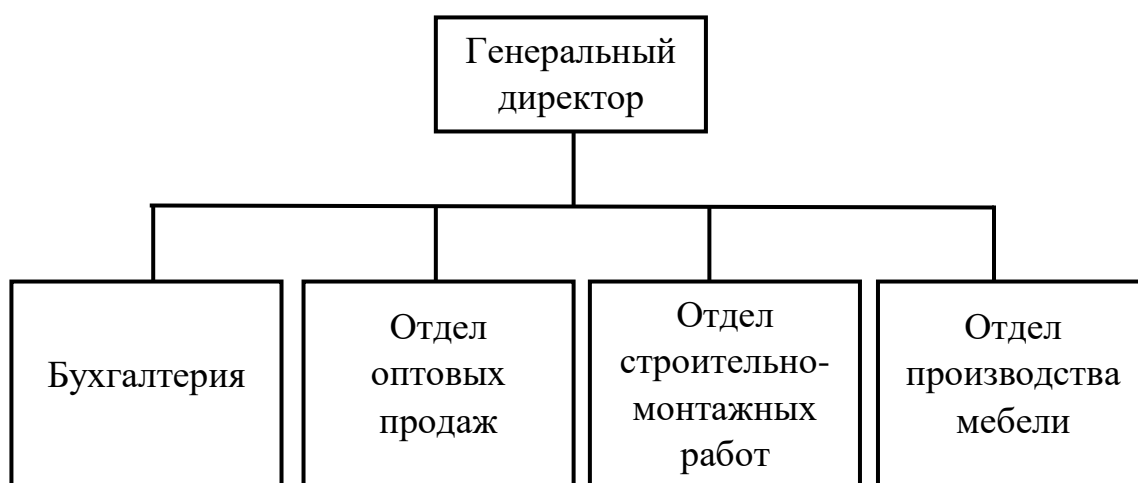


Рисунок 4 – Организационная структура управления ООО «Браво-М»

### 3.2 Практика исчисления и уплаты НДФЛ

НДФЛ на предприятии ООО «Браво-М» удерживается в порядке и в размерах, установленных действующим законодательством РФ. Базой для определения налоговых обязательств является сумма совокупного дохода из всех источников. Эта сумма отражается в справке о доходах физических лиц 2-НДФЛ, которая ведется на каждого работника персонально. В справке о доходах 2-НДФЛ отражается, какие именно применяются налоговые ставки и на какие доходы.

Основанием для получения доходов физическим лицом в организации являются документы: приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. Т-1), табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. Т-12), договоры подряда, гражданско-правовые договоры и т.д. Именно при официальном приеме на работу и выплате работнику заработной платы у физического лица появляется налогооблагаемый доход.

Чтобы обосновать правомерность применения порядка обложения доходов, нужно подтвердить налоговый статус физического лица (т.е. является ли физическое лицо резидентом РФ) документально. Для этих целей в налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц (регистр налогового учета по НДФЛ) налоговый агент указывает статус налогоплательщика и реквизиты документа, подтверждающего этот статус. К таким документам относятся, например, справки с прошлого места работы, табель учета рабочего времени, свидетельство о регистрации по месту временного пребывания или другие документы, подтверждающие длительность нахождения физического лица в РФ.

Если работник редко выезжает (или совсем не выезжает) за рубеж по служебным обязанностям, то для подтверждения его статуса в качестве налогового резидента РФ достаточно воспользоваться табелем учета рабочего времени.

Учет расчетов осуществляется на пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 01. На субсчете 68.01 отображаются суммы НДФЛ, которые организация перечисляет в бюджет, исполняя обязанности налогового агента. На счете учитывают начисления и выплаты налога с доходов физических лиц. По кредиту счета происходят начисления НДФЛ, по дебету счета – перечисление НДФЛ в бюджет. Объектом налогообложения является заработная плата и прочие доходы сотрудников.

За 2015 год ООО «Браво-М» начислило НДФЛ в размере 547 105 рублей, уплатило в бюджет так же 547 105 рублей. На начало следующего налогового периода у ООО «Браво-М» задолженность по НДФЛ отсутствует.

Организацией используются следующие бухгалтерские проводки при начислении и уплате в бюджет НДФЛ:

1. Начислен НДФЛ с заработной платы – дебет 70 кредит 68.01
2. Перечислен НДФЛ в бюджет – дебет 68.01 кредит 51

При расчете сумм НДФЛ с заработной платы или иных выплат, предусмотренных трудовыми договорами, налоговый агент ООО «Браво-М» отражает проводки по начислению и уплате НДФЛ в следующем порядке:

- 1) Дебет 44 (20, 26) Кредит 70 «Ф.И.О. сотрудника» — начислена заработная плата.
- 2) Дебет 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 68.01 — начислен (удержан) НДФЛ.
- 3) Дебет 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 51 (50) — выдана заработная плата.
- 4) Дебет 68.01 Кредит 51 — НДФЛ перечислен в бюджет.

Если организация выдала низкопроцентный заем или беспроцентный заем (финансовую помощь), у работника возникнет материальная выгода в части экономии на процентах. Важно учесть, в какой валюте оформлен договор займа.

Если заем выдан в рублях, то пороговая ставка составляет 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату

получения дохода. Если заем выдан в иностранной валюте, тогда пороговое значение — 9 % годовых. В случае превышения пороговых значений удерживается НДФЛ 35%.

Начисление НДФЛ от материальной выгоды рассмотрим на примере.

Допустим, в декабре 2015 года организация выдала сотруднику Иванову А.А. заем в размере 500 000 рублей на 1 год в рублях по ставке 3% годовых с выплатой процентов в конце срока займа.

При выдаче займа организация должна сделать проводку:

- 1) Дебет 73 «Иванов А. А.» Кредит 51 — 500 000 рублей — сумма займа перечислена Иванову на банковский счет в декабре 2015 года.

Доход с суммы материальной выгоды с 2016 года независимо от даты уплаты процентов определяют ежемесячно на последний день месяца.

Рассчитаем сумму процентов по займу за январь 2016 года. Частичного возврата займа в январе не было.

$$500\,000 \times 0,03 \times 31/366 = 1\,270,49 \text{ рублей.}$$

- 2) Дебет 73 «Иванов А.А.» Кредит 91 — 1 270,49 рублей — начислены проценты за пользование займом за январь 2016 года.

Рассчитаем НДФЛ с суммы материальной выгоды:

$2/3 \times 11 \% = 7,33 \%$  — порог, с учетом действующей в январе ставки рефинансирования.

$$7,33 - 3 = 4,33 \% \text{ — процент по материальной выгоде.}$$

$500\,000 \times 0,0433 \times 31/366 = 1\,833,74$  рублей — материальная выгода за январь 2016 года. Рассчитаем с нее НДФЛ по ставке 35 %. Если бы Иванов был нерезидентом РФ, то налог удержали бы по ставке 30 %.

$$1\,833,74 \times 0,35 = 642 \text{ рубля.}$$

- 3) Дебет 70 (73) «Иванов А.А.» Кредит 68.01 — 642 рубля — НДФЛ с материальной выгоды за январь 2016 года удержан из зарплаты (или других доходов) работника.
- 4) Дебет 68.01 Кредит 51 — 642 рубля — НДФЛ с экономии на процентах за январь 2016 года перечислен в бюджет.

Командировочные расходы в части суточных и неподтвержденных затрат по найму жилого помещения для целей налогообложения по НДФЛ нормируются. Суточные сверх нормы и неподтвержденный наем жилого помещения облагаются НДФЛ по ставке 13 %.

Нормы установлены в пределах: при командировках по России — не более 700 рублей в день, при командировках за границу — не более 2 500 рублей в день.

При выплате организацией сотруднику суточных по внутреннему приказу выше установленной нормы делаются следующие проводки:

- 1) Дебет 71 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 50 (51) — выдан аванс подотчетному лицу на командировочные расходы.
- 2) Дебет 44 (20, 26) Кредит 71 «Ф.И.О. сотрудника» — начислены командировочные расходы.
- 3) Дебет 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 68.01 — начислен НДФЛ с сумм по командировкам, превышающим норму.
- 4) Дебет 68 «НДФЛ» Кредит 51 — оплачен НДФЛ в бюджет.

Начисление НДФЛ на выплаченные дивиденды. Дивиденды — это доходы учредителей. Если учредитель является физическим лицом, то с 01.01.2015 его доход облагается НДФЛ по ставке 13 % (до 2015 года ставка составляла 9 %). Учет выплаченных дивидендов для учредителей, являющихся сотрудниками организации, может вестись как на 70, так и на 75 счете, однако если учредитель не является сотрудником организации — используется только счет 75.

- 1) Дебет 84 Кредит 75 «Ф.И.О. учредителя» — начислены дивиденды.
- 2) Дебет 75 «Ф.И.О. учредителя» Кредит 68.01 — начислен (удержан) НДФЛ с дивидендов.
- 3) Дебет 75 «Ф.И.О. учредителя» Кредит 51 — выплачены дивиденды учредителю за вычетом НДФЛ.
- 4) Дебет 68.01 Кредит 51 — оплачен НДФЛ в бюджет.



Последняя ситуация — приобретение товара или услуги организацией у физического лица. Согласно ст. 226 НК РФ организация обязана удержать НДФЛ с суммы выплат, уплатить его в бюджет, а продавцу перечислить сумму за вычетом НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов, перечисленных в ст. 217 НК РФ).

В этом случае делаются проводки:

- 1) Дебет 08 (10, 20, 26, 44) Кредит 76 «Ф.И.О.» (60) — приобретен товар (услуга) у физлица.
- 2) Дебет 76 «Ф.И.О.» (60) Кредит 68.01 — начислен (удержан) НДФЛ.
- 3) Дебет 68.01 Кредит 51 — НДФЛ перечислен в бюджет.
- 4) Дебет 76 «Ф.И.О.» (60) Кредит 51 — перечислена сумма за товар (услугу) физлицу за вычетом НДФЛ.

НДФЛ берется с доходов конкретного физического лица, и какой бы счет при его начислении не был задействован, к нему необходимо открывать субсчета по каждому физическому лицу, из доходов которого был удержан НДФЛ.

ООО «Браво-М» ведет по учету НДФЛ необходимую документацию: регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц, заполняет справку о доходах 2-НДФЛ, с 2016 года заполняет, согласно внесенным в законодательство изменениям, новую форму 6-НДФЛ (Приложение Б).

Регистр налогового учета по НДФЛ ведется вместо бывшего документа 1-НДФЛ (его заполнение организациями стало необязательно с 2011 г.). Форму налогового регистра предприятиям разрешено разрабатывать самостоятельно, однако в ней должны содержаться определенные разделы, в которых отражены сведения, помогающие идентифицировать налогоплательщика. К ним относятся вид выплачиваемых доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджет РФ, реквизиты соответствующего платежного документа. Регистр налогового учета ведется на каждого получателя доходов индивидуально.

Регистр налогового учета по НДФЛ ООО «Браво-М» представлен в приложении В и имеет 7 разделов:

- Первый раздел включает в себя сведения о налоговом агенте (источнике доходов) такие, как ИНН/КПП, код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете и наименование налогового агента.
- Второй раздел отражает информацию о налогоплательщике (получателе доходов): ИНН, ФИО, вид документа, удостоверяющего личность, его код, серия и номер, дата рождения, гражданство (в этом пункте отражается код страны), адрес места жительства в РФ, адрес в стране проживания (если налогоплательщик является гражданином другой страны), статус налогоплательщика. Последний пункт представляет собой небольшую таблицу, имеющую две строки – месяц и статус, в столбце статус отражается кем является налогоплательщик – резидентом или нерезидентом – в виде цифры-кода.
- В третьем разделе отражена информация о налоговых вычетах – код предоставляемого вычета, его размер, период предоставления вычета и основание предоставления (заявление работника).
- Четвертый раздел является самым объемным, в нем подробно отражен расчет налоговой базы и налога на доходы данного налогоплательщика – получателя дохода. В этом разделе несколько таблиц. Первая отражает доходы и вычеты, полученные налогоплательщиком и предусмотренные 214.1, 217 и 221 статьями Налогового кодекса РФ. Доходы указываются нарастающим итогом ежемесячно, с датой начисления и датой получения дохода. Также в этой таблице рассчитывается налоговая база и налог к начислению, также нарастающим итогом. Вторая таблица отражает предоставленные налогоплательщику вычеты ежемесячно нарастающим итогом. Третья таблица показывает суммы исчисленного налога в каждом месяце отдельно. Четвертая таблица – сколько удержано налога ежемесячно, даты получения дохода и даты удержания, а также сроки

перечисления налога. Пятая таблица отражает перечисление налога в бюджет по месяцам с датой и реквизитами платежного поручения.

- Пятый раздел представляет собой таблицу, отражающую суммы предоставленных вычетов по итогам налогового периода.
- Шестой раздел отражает общие суммы полученного по итогам налогового периода дохода, налоговая база, исчисленная сумма налога, удержанная сумма налога и перечисленная сумма налога.
- Последний, седьмой, раздел отражает сведения о предоставлении справок 2-НДФЛ: дата предоставления, назначение и номер справки.

Налоговый регистр подписывается главным бухгалтером фирмы, и он является основой при составлении других форм по НДФЛ.

Регистр налогового учета ООО «Браво-М» содержит всю необходимую информацию для идентификации получателя дохода и следовательно, налогоплательщика.

На основе регистра налогового учета составляется справка 2-НДФЛ для отчета налоговому органу либо для предоставления работнику при необходимости. Справка 2-НДФЛ имеет унифицированную форму, она утверждена приказом ФНС России от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485.

Заполним форму 2-НДФЛ на основе данных, имеющихся в налоговом регистре по НДФЛ.

Справка 2-НДФЛ содержит информацию в более сжатом виде по сравнению с налоговым регистром. В заголовке справки помимо названия «Справка о доходах физического лица» указывается год, за который она выдана, порядковый номер справки и дата ее выдачи (они указаны в 7 разделе налогового регистра). Поле «признак» заполняется в зависимости от типа справки: если справка отражает исчисленный налог, то ставится цифра 1, если справка составляется для уведомления о невозможности удержания налога, то ставится цифра 2. В данном регистре отражается исчисление налога, поэтому ставим цифру 1 в поле «признак». В поле «номер корректировки» ставится код из предложенных трех вариантов:

1. 00, если составлена первичная справка;
2. 01, 02 и т. д., если составлена корректирующая справка взамен ранее представленной, причем значение указывается на единицу больше, чем в предыдущей справке;
3. 99, если составлена аннулирующая справка.

Ставим код 00. И здесь же указывается код инспекции ФНС (раздел 1 пункт 1.2. налогового регистра) – 7017.

Далее заполняется первый раздел справки – данные о налоговом агенте. Здесь указывается код ОКТМО (код муниципального образования, на территории которого находится организация, коды перечислены в «Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований») – 69 701 000, телефон, ИНН, КПП, наименование налогового агента полностью.

Второй раздел справки содержит информацию о физическом лице – получателе доходов. Эта информация следующая: ИНН в РФ, ИНН в стране гражданства, фамилия, имя, отчество (при наличии), статус налогоплательщика, дата рождения, гражданство (код страны), код документа, удостоверяющего личность, его серия и номер, адрес места жительства в РФ, код страны проживания и адрес. В поле «статус налогоплательщика» ставится:

- цифра 1 – налогоплательщик резидент РФ;
- цифра 2 – налогоплательщик нерезидент РФ;
- цифра 3 – налогоплательщик нерезидент РФ, который является высококвалифицированным специалистом;
- цифра 4 – налогоплательщик нерезидент РФ является участником Государственной программы по содействию добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом;
- цифра 5 – налогоплательщик нерезидент РФ признан беженцем или получил временное убежище в РФ;
- цифра 6 – налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента.

Физическое лицо является резидентом РФ, ставим статус 1.

В поле «Гражданство», в котором необходимо указать код страны, код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). Код 643 – код России.

В поле «Код документа» могут быть указаны следующие коды в зависимости от вида документа:

- 21 – для паспорта гражданина РФ;
- 03 – для свидетельства о рождении;
- 07 – для военного билета;
- 10 – для паспорта иностранного гражданина;
- 12 – для вида на жительство в РФ;
- 13 – для удостоверения беженца;
- 14 – для временного удостоверения личности гражданина РФ;
- и др.

По регистру код 21, который означает, что был представлен паспорт гражданина Российской Федерации.

В третьем разделе справки 2-НДФЛ представлена таблица «Доходы, облагаемые по ставке ... %». На месте многоточия указываем ставку налога 13%. В этом разделе указываются сведения о начисленных и полученных физическим лицом доходах, которые могут быть в денежной и натуральной форме, в виде материальной выгоды, и вычеты. Эта информация указывается по месяцам налогового периода.

Месяца указываются цифрами по порядку. Код дохода 2000 (Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей), выбирается из «Кодов видов доходов налогоплательщика» и сумма дохода, соответствующая данному коду. Сумма дохода указана в регистре налогового учета по НДФЛ.

Код вычета выбирается из «Кодов видов вычетов налогоплательщика», 114 – на первого ребенка в возрасте до 18 лет или учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Сумма вычета 1 400 рублей ежемесячно.

Раздел четвертый «Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты». В таблице данного раздела отражаются коды вычетов (в нашем примере вид вычета только один, 114) и сумма вычета, предоставленного за год

В пятом разделе заполняется таблица «Общие суммы дохода и налога». В ней указываются общая сумма дохода, налоговая база (доходы минус налоговые вычеты) за год, сумма налога исчисленная равная сумме налога удержанной равная сумме налога перечисленной. Пункты сумма фиксированных авансовых платежей, сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом и сумма налога, не удержанная налоговым агентом, в нашем случае остаются незаполненными.

В поле «Налоговый агент» ставится код того, кто представляет справку. Ставим цифру 1 – налоговый агент или цифру 2 – уполномоченный представитель.

Таким образом, учет налога на доходы физических лиц на ООО «Браво-М» выполняется в соответствии с правилами и требованиями, указанными в Налоговом кодексе РФ, а так же в положениях по бухгалтерскому учету и иных нормативных документах.

### **3.3. Применение налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц**

При расчете НДФЛ налоговым агентом ООО «Браво-М» используются стандартные вычеты на детей. Для предоставления налоговых вычетов на детей работники приносят в бухгалтерию свидетельство о рождении ребенка, справку с места обучения ребенка, если возраст более 18 лет, заявление о предоставлении вычета (приложение Ж).

Стандартный вычет на ребенка предоставляется работнику до достижения ребенком возраста 18 лет либо до окончания учебы на очном

отделении до 24 лет. Стандартный вычет на ребенка предоставляется ежемесячно, уменьшая налоговую базу по НДФЛ.

Например, за январь 2015 г. сумма заработной платы работника Новоселова А. А. в ООО «Браво-М» составила 11 000 руб. Ему предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка в размере 1 400 руб. на основании заявления и при наличии свидетельства о рождении ребенка. ООО «Браво-М», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате за январь 2015 г. и перечислить сумму налога в бюджет. Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%.

Налоговая база составляет:  $11\,000 - 1\,400 = 9\,600$  руб.

Сумма НДФЛ:  $9\,600 * 13\% = 1\,248$  руб.

Таким образом, за январь 2015 г. ООО «Браво-М» начислило заработную плату работнику Новоселову в размере 11 000 руб., удержало из нее НДФЛ с использованием стандартного вычета на первого ребенка в размере 1 400 руб. 03.02.2015 г. и перечислило НДФЛ в бюджет 03.02.2015 г. в размере 1 248 руб.

При предоставлении стандартного налогового вычета на первого ребенка налоговый агент ставит код вычета 114 в регистре налогового учета по НДФЛ. Исходя из налогового регистра, на работника Новоселова за 2015 г. предоставлено налоговых вычетов в размере 16 800 рублей.

За январь 2015 г. сумма заработной платы работника Чигарова П. Г. в ООО «Браво-М» составила 10 000 руб. На ребенка старше 18 лет на основании справки с места обучения ребенка, подтверждающей факт обучения, ему предоставляется стандартный вычет на первого ребенка в сумме 1 400 руб. ООО «Браво-М», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате за январь 2015 г. и перечислить сумму налога в бюджет. Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%.

Налоговая база составляет:  $10\,000 - 1\,400 = 8\,600$  руб.

Сумма НДФЛ:  $8\,600 * 13\% = 1\,118$  руб.

Таким образом, за январь 2015 г. ООО «Браво-М» начислило заработную плату работнику Чигарову в размере 10 000 руб., удержало из нее НДФЛ с

использованием стандартного вычета на ребенка в размере 1 400 руб. 03.02.2015 г. и перечислило НДФЛ в бюджет 03.02.2015 г. в размере 1 118 руб.

При предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка ООО «Браво-М» также ставит код вычета 114 в регистре налогового учета по НДФЛ. На работника Чигарова за 2015 г. предоставлено налоговых вычетов в размере 16 800 рублей.

Орлова Е.В. ежемесячно получает заработную плату в размере 20 000 рублей. У нее имеется трое детей возраста 16, 10 и 5 лет. Орлова Е.В. в 2015 году подала заявление на получение стандартного налогового вычета на всех детей: на содержание первого и второго ребенка по 1 400 рублей и на третьего 3000 рублей в месяц. Общая сумма налогового вычета составляет:

$$1\,400 + 1\,400 + 3\,000 = 5\,800 \text{ рублей в месяц.}$$

Эта сумма будет вычитаться из дохода Орловой Е.В., пока доход с начала года не достигнет порога в 280 000 рублей. Ежемесячно, начиная с января, работодатель будет рассчитывать сотруднице Орловой Е.В. НДФЛ следующим образом:

$$\text{НДФЛ} = (20\,000 - 5\,800) * 13\% = 1\,846 \text{ рублей}$$

Таким образом, на руки Орлова Е.В. получит заработную плату в размере 18 154 рубля.

Налоговый агент при предоставлении стандартного налогового вычета на трех детей ставит в налоговом регистре код 116. Итого на работника Орлову за 2015 г. предоставлено налоговых вычетов в размере 69 600 рублей.

Таким образом, налоговый агент ООО «Браво-М» использует при расчете НДФЛ только стандартные налоговые вычеты на детей.



## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

|               |                              |
|---------------|------------------------------|
| <b>Группа</b> | <b>ФИО</b>                   |
| 3Б2А          | Подкорытова Софья Алексеевна |

|                            |          |                                  |                                   |
|----------------------------|----------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Институт</b>            | ИСГТ     | <b>Кафедра</b>                   | Экономики                         |
| <b>Уровень образования</b> | Бакалавр | <b>Направление/специальность</b> | Бухгалтерский учет, анализ, аудит |

|  |  |
|--|--|
| <b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:</b>   |  |
| <b>1. Описание рабочего места на предмет возникновения:</b><br>- вредных проявлений факторов производственной среды;<br>- опасных проявлений факторов производственной среды;<br>- чрезвычайных ситуаций социального характера | ООО «Браво-М» производит и продает офисную и бытовую мебель, занимается производством и продажей сейфов, а также предоставляет услуги по отделке помещений. Исходя из этого, она использует вредные вещества (при отделке помещений), имеются факторы пожарной угрозы (использование дерева при производстве мебели).                        |
| <b>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>ГОСТ 15467-79 «Управление качеством продукции. Основные понятия, термины и определения»</li> <li>ГОСТ 16371-93 «Мебель. Общие технические условия»,</li> <li>ГОСТ 19917-93 «Мебель для сидения и лежания. Общие технические условия»</li> </ul>   |
| <b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</b>  |  |
| <b>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>безопасность труда;</li> <li>стабильность заработной платы;</li> <li>поддержание социально значимой заработной платы;</li> <li>развитие человеческих ресурсов через программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>            |
| <b>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>содействие охране окружающей среды;</li> <li>готовность участвовать в решении кризисных ситуаций;</li> <li>ответственность перед потребителями товаров и услуг;</li> <li>взаимодействие с местным сообществом и местной властью.</li> </ul> |
| <b>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>правовые нормы трудового законодательства;</li> <li>специальные правовые и нормативные законодательные акты;</li> <li>внутренние нормативные документы и регламенты организации в области исследуемой деятельности</li> </ul>   |

|   |  |
|---|--|
| <b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b> |  |
|---|--|

**Задание выдал консультант:**

| <b>Должность</b> | <b>ФИО</b>               | <b>Ученая степень, звание</b> | <b>Подпись</b> | <b>Дата</b> |
|------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------|-------------|
| Доцент           | Криницына Зоя Васильевна | Канд. тех. наук, доцент       |                |             |

**Задание принял к исполнению студент:**

| <b>Группа</b> | <b>ФИО</b>                   | <b>Подпись</b> | <b>Дата</b> |
|---------------|------------------------------|----------------|-------------|
| ЗБ2А          | Подкорытова Софья Алексеевна |                |             |

## **Разработка программы корпоративной социальной ответственности для ООО «Браво-М»**

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании. Она включает в себя:

1. комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
2. нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
3. добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

На предприятии «Браво-М» отсутствует разработанная программа корпоративной социальной ответственности. Исходя из этого будет разработана данная программа. Программа будет создана согласно стратегической модели, которая предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании.

Предприятие «Браво-М» функционирует на рынке долгое время. Организация создана в 1999 году. Данная разработка программы будет полезна для компании, т.к. она сможет помочь предприятию осуществлять свою деятельность эффективно, позволит ей более прочно занять свое место на рынке.

Процесс разработки программы КСО будет включать в себя следующие этапы:

1. Определение целей и задач программы КСО.
2. Определение стейкхолдеров программы КСО.
3. Определение элементов программы КСО.
4. Определение затрат на программу.
5. Ожидаемая эффективность программы КСО.

Для того чтобы программа КСО принесла различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании. Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности компании.

Для определения целей и задач программы КСО заполним таблицу 8.

Таблица 8 – Определение целей КСО на предприятии

|                    |   |
|--------------------|---|
| Миссия компании    | Комплексное решение задач по созданию и оснащению интерьеров офисного и бытового назначения.  |
| Стратегия компании | <p>Предоставление полного спектра услуг по выбору и приобретению офисной мебели с минимальными временными и финансовыми затратами.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выезд к клиенту в любой район города;</li> <li>• разработка дизайн-проекта;</li> <li>• доставка;</li> <li>• сборка;</li> <li>• гарантия на мебель.</li> </ul> <p>Качество товаров и услуг, профессионализм и доброжелательность сотрудников, лояльность и гибкость руководства компании – это профессиональные гарантии, предоставляемые Компанией Браво-М.</p> |
| Цели КСО           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. развитие собственного персонала;</li> <li>2. рост производительности труда в компании;</li> <li>3. рост репутации;</li> <li>4. стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе.</li> </ol>   |

Из таблицы можно сделать вывод, что цели КСО направлены на стратегию компании. Первоначально необходимо стремиться на достижение такой цели, как развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке. Данная цель направлена на работников предприятия. С развитием сотрудников, с повышением их квалификации компания все лучше будет выполнять стратегическую цель, касающуюся качества товаров и услуг и отношений сотрудников с клиентами.

Эффективная и качественная работа сотрудников позволяет быстрее добиться другой немаловажной цели – росту репутации. Компания, стремясь к качественной работе и имея спрос на услуги, сможет добиться в будущем стабильности и устойчивости.

Для достижения определенных позиций на рынке нужно вносить изменения в компанию, начиная непосредственно с внутренней среды. Такая тактика разделения на внутреннюю и внешнюю среду позволит более эффективно и углубленно проработать недостатки, что в целом поможет предприятию повысить конкурентоспособность.

После выбора целей новой программы корпоративной социальной ответственности перейдем к определению главных стейкхолдеров программы.

Стейкхолдеры – заинтересованные лица, предъявляющие определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

Выбор основных стейкхолдеров проводится исходя из целей программы КСО, которая была определена в таблице 8. Результаты отражены в таблице 9.

Таблица 9 – Определение стейкхолдеров программы КСО

| Цели КСО                                   | Стейкхолдеры            |
|--|-------------------------|
| 1 Развитие собственного персонала          | Сотрудники, собственник |
| 2 Рост производительности труда в компании | Собственник             |

Продолжение таблицы 9

| Цели КСО   | Стейкхолдеры                              |
|--|---|
| 3 Рост репутации   | Собственник, потребители                  |
| 4 Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе | Поставщики, кредиторы, властные структуры |

В цели развитие собственного персонала в первую очередь заинтересован сам персонал – сотрудники организации. За счет достижения этой цели сотрудники удовлетворяют свою потребность в возможностях профессионального роста и построения деловой карьеры. Для предприятия в свою очередь важно привлечение квалифицированных кадров, ведь эти кадры помогут добиться большего успеха предприятию, помогут ему стать конкурентоспособнее.

Рост производительности труда в компании важен собственнику, т.к. собственник заинтересован в увеличении прибыли, которая в частности может произойти с увеличением роста производительности труда. Этот рост достигается за счет работников организации.

Рост репутации немаловажен для компании – хорошая репутация привлекает новых потребителей, которые заинтересованы в качестве и безопасности приобретаемых товаров и услуг. Увеличение числа потребителей важно для собственника – это ведет к увеличению прибыли.

Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе важна для внешних стейкхолдеров – кредиторов, поставщиков, властных структур. Кредиторы должны быть уверены, что компания вернет выданный ей кредит и проценты по нему. Властные структуры заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений. Поставщики заинтересованы в том, чтобы фирма заказывала у них регулярно и исправно оплачивала счета в соответствии с условиями договора.

В случае, если какая-либо группа стейкхолдеров не удовлетворена деятельностью организации, ее реакция может поставить под угрозу

дальнейшее существование самой организации, поэтому необходимо при принятии управленческих решений принимать во внимание интересы стейкхолдеров организации.

Следующий этап разработки программы корпоративной социальной ответственности бизнеса – определение элементов программы КСО. Это будет зависеть от множества факторов, таких как сфера деятельности компании; финансовые возможности; размер компании; приверженность сотрудников компании; сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями; ожидаемые результаты реализации программ и т.д.

Для того, чтобы определить необходимый перечень мероприятий, необходимо сопоставить главных стейкхолдеров компании, их интересы, мероприятия, которые затрагивают стейкхолдеров. Каждый элемент программы КСО рассчитывается на определенное время, следовательно, может быть краткосрочным или среднесрочным. Ожидаемый результат от реализации программы позволяет оценить значимость будущих итогов реализации программ. Результаты работы отражены в таблице 10.

Таблица 10 – Определение элементов программы КСО

| Стейкхолдеры | Описание элемента               | Ожидаемый результат   |
|--------------|---------------------------------|---|
| Собственник  | Благотворительные пожертвования | рост репутации компании   |
| Сотрудники   | Корпоративное волонтерство      | новый жизненный опыт;<br>развитие профессиональных и личностных качеств;<br>участие и решении проблем в сообществе; развитие навыков командной работы |

Продолжение таблицы 10

| Стейкхолдеры       | Описание элемента            | Ожидаемый результат   |
|--------------------|------------------------------|---|
| Потребители        | Социально значимый маркетинг | увеличение числа потребителей продукции компании, увеличение прибыли              |
| Властные структуры | Социальные инвестиции        | снижение социального напряжения, повышение уровня жизни различных слоев общества. |

Затраты на программы КСО могут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия, а могут стать частью ежемесячных, поквартальных отчислений. Решено применять стратегическое планирование в рамках разработки КСО. Общий бюджет программы КСО определяется как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО.

Бюджет КСО на мероприятия распределен, в зависимости от:

- важности для целей предприятия;
- влияния на стейкхолдеров;
- ожидаемых результатов.

Результаты занесены в таблицу 11.

Таблица 11 – Затраты на мероприятия КСО

| Мероприятие                | Единица измерения | Цена   | Стоимость реализации на планируемый период |
|----------------------------|-------------------|--------|--|
| Благотворительность        | Рубли             | 20 000 | 10 000                                     |
| Корпоративное волонтерство | Рубли             | 5000   | 5000                                       |



Продолжение таблицы 11

| Мероприятие                            | Единица измерения | Цена   | Стоимость реализации на планируемый период |
|--|-------------------|--------|--|
| Социальное инвестирование              | Рубли             | 50 000 | 25 000                                     |
| Личный вклад сотрудника и собственника | Рубли             | 10000  | 10000                                      |
| ИТОГО:                                 |                   | 85 000 | 50 000                                     |

Самая высокая стоимость реализации идет на социальное инвестирование, потому что проекты в основном требуют больше денежных вложений, чем другие представленные мероприятия. Напротив, можно увидеть, что минимальная стоимость представлена мероприятием корпоративное волонтерство, т.к. это мероприятие больше направлено на участие самих сотрудников, на благотворительность.

Оценка эффективности разработанной программы КСО должна строиться на основе принципов эффективности затрат на мероприятия и ожидаемых от мероприятий результатов.

Таким образом, представлены принципы социальной ответственности:

- Социальная справедливость работников предприятия
- Прозрачность бизнеса
- Соблюдение законов в деятельности предприятия
- Ценность труда и времени каждого отдельно взятого работника
- Клиенты являются самыми важными единицами
- Соблюдение норм и правил поведения
- Честность перед потребителями и качественное оказание услуг
- Стремление к достижению максимального результата

Каждая реализуемая программа КСО должна быть связана с целями деятельности предприятия, ее миссией. Поэтому необходимо определить эффект от реализации программ не только для общества, но и для организации. Результаты занесены в таблицу 12.

Таблица 12 – Оценка эффективности мероприятий КСО

| Название мероприятия                   | Затраты | Эффект для компании  | Эффект для общества  |
|--|---------|--|--|
| Благотворительность                    | 10 000  | Установление связи с органами местного самоуправления  | Помощь ветеранам; обеспечение детского досуга; помощь нуждающимся                          |
| Корпоративное волонтерство             | 5 000   | Повышение квалификации персонала; повышение морального духа персонала; снижение текучести кадров | Устранение социальной напряженности  |
| Социальное инвестирование              | 25 000  | Привлечение инвестиций; повышение узнаваемости товаров и услуг                                   | Улучшение материального благополучия граждан; улучшение экологической обстановки в регионе |
| Личный вклад сотрудника и собственника | 10 000  | Улучшение имиджа компании; снижение текучести кадров   | Решение социальной проблемы  |

По моему мнению, выбранные мероприятия оптимальны в соотношении: затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества, что означает правильность их выбора.

Мероприятия затрагивают самые разные области. Например, сторонние организации, партнеры, органы власти, сотрудники, собственник, все перечисленные единицы тем или иным образом принимают участие в мероприятиях КСО, что в дальнейшем благотворно будет влиять на компанию в целом.

Все перечисленные мероприятия не принесут значительных убытков для организации и имеют определенную важность для разных сфер общества и для предприятия в целом.

Таким образом, в данном разделе была разработана программа корпоративной социальной ответственности. Поставлены цели согласно стратегии компании, отмечены основные стороны, с помощью которых предприятие «Браво-М» сможет достигнуть поставленных целей. Также, был описан ожидаемый результат от данной деятельности. Производился расчет затрат на программу КСО, и компания не будет иметь существенных убытков от реализации данного проекта.

Были проведены мероприятия, в соответствии с которыми будет произведена реализация программы. Большую значимость в работе приобрели стейкхолдеры сотрудники, собственник, потребители, властные структуры.

В данной работе представлены принципы социальной ответственности. Вместе с тем, была произведена оценка эффективности программы КСО. В таблице рассмотрены мероприятия, соответствующие затраты на мероприятия, а также выявлены эффекты, которые мероприятия принесут как для общества, так и для бизнеса в целом. По каждой разработке также приведены выводы.

Подводя итог, можно сказать, что при реализации данного проекта, компания сможет усилить свои позиции на рынке и улучшит качество товаров и услуг, повысит профессионализм сотрудников.

## Заключение

Налог на доходы физических лиц является одним из видов прямых налогов в России. Он исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц и уплачивается со всех видов доходов, полученных как в денежной, так и в натуральной форме.

С помощью этого налога обеспечиваются денежные поступления в бюджеты регионального и местного уровней. Доля поступлений НДФЛ в бюджет равняется 18,6 % от общей суммы поступлений.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается как произведение налоговой базы на процентную ставку. Налоговую базу по НДФЛ можно уменьшить на сумму налоговых вычетов. Налоговые вычеты могут предоставляться особым категориям налогоплательщиков, налогоплательщикам с детьми, а также при произведении некоторых расходов: имущественных, инвестиционных, на обучение, на медицинские услуги или медикаменты и др.

Исчислять и уплачивать НДФЛ могут физические лица при заполнении налоговой декларации 3-НДФЛ и налоговый агент при выплате работникам заработной платы или предоставлении иных доходов.

Налоговые агенты обязаны правильно исчислить налог в отношении доходов, источником которых является налоговый агент, удержать налог у налогоплательщика и своевременно уплатить налог в бюджет.

В случае несвоевременного перечисления или неуплаты налога в бюджет налоговый агент должен будет выплатить штраф – пеню.

Практическая часть выпускной квалификационной работы посвящена изучению практики исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц на предприятии ООО «Браво-М». Ведение бухгалтерского учета в области исчисления и уплаты НДФЛ в ООО «Браво-М» соответствует законодательным и нормативно-правовым актам.

Рассматриваемая организация выполняет свои обязанности как налоговый агент: правильно исчисляет и своевременно уплачивает в бюджет налог на доходы физических лиц, а также регулярно отчитывается в налоговые органы по месту своего учета.

ООО «Браво-М» ведет по учету НДФЛ необходимую документацию: регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц, заполняет справку о доходах 2-НДФЛ, с 2016 года заполняет, согласно внесенным в законодательство изменениям, новую форму 6-НДФЛ. Вся отчетность своевременно представляется в налоговые органы.

Регистр налогового учета разработан ООО «Браво-М» самостоятельно, в соответствии с требованиями законодательства. На основе налогового регистра самостоятельно была составлена справка 2-НДФЛ.

В соответствии с НК РФ организация предоставляет работникам стандартные вычеты, которые применяются после предоставления необходимых документов работником.

Таким образом, в результате выполнения выпускной квалификационной работы поставленные задачи изучить теоретические и методологические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц; изучить функции налогового агента по начислению налога на доходы физических лиц; изучить документы (формы по НДФЛ), заполнение которых необходимо при отчете по налогу на доходы физических лиц; рассмотреть налогообложение физических лиц в ООО «Браво-М» были решены, что свидетельствует о том, что цель работы была достигнута.

## Список использованных источников

1. История возникновения и развития подоходного налога в Великобритании [Электронный ресурс] / Экономическое, финансовое, налоговое право. URL: <http://librisum.com/phiz/osons51.htm> (Дата обращения 20.05.2016)
2. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] / Экономическое, финансовое, налоговое право. URL: <http://librisum.com/phiz/index.htm> (Дата обращения 20.05.2016)
3. История НДФЛ в России [Электронный ресурс] / Гарант.ру: информационно-правовой портал.  
URL: <http://www.garant.ru/infografika/621831/#ixzz49rDTDanA> (Дата обращения 20.05.2016)
4. Жандарова И. НДФЛ оставили в покое [Электронный ресурс] // Российская Бизнес-газета - №1028 (49), 15.12.2015.  
URL: <http://rg.ru/2015/12/15/nalog.html> (Дата обращения 18.05.2016)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая. [Электронный ресурс] // Федер. Закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016) / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196449&fld=134&from=194150-0&rnd=208093.17652210025465043&> (Дата обращения 15.05.2016)
6. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.З. Дадашев – М.: ИНФРА, 2013.
7. Статья 55 НК РФ. Налоговый период [Электронный ресурс] // Петербургский правовой портал. URL: <http://ppt.ru/kodeks.phtml?kodeks=14&paper=55> (Дата обращения 15.05.2016)
8. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г.Б. Поляк. М.: Юрайт, 2013.

9. Имущественный вычет по НДФЛ [Электронный ресурс] / Главная книга URL: <http://glavkniga.ru/situations/k500901> (Дата обращения 18.05.2016)
10. Когда компания выступает налоговым агентом по НДС и НДФЛ и что это значит в 2016 году [Электронный ресурс] / Журнал «Российский налоговый курьер», 1 июня 2015. URL: <http://www.rnk.ru/article/102205-red-za-kakie-narusheniya-neset-otvetstvennost-nalogovyy-agent> (Дата обращения 18.05.2016)
11. Ежеквартальная отчетность по НДФЛ с 2016 года [Электронный ресурс] / ИП – справка. Ру URL: <http://ip-spravka.ru/news/ezhekvartalnaya-otchyotnost-po-ndfl> (Дата обращения 18.05.2016)
12. Слободян Е. Подходный налог в разных странах мира. Инфографика [Электронный ресурс] / Аргументы и факты, 03.07.2015. URL: [http://www.aif.ru/dontknows/infographics/podohodnyy\\_nalog\\_v\\_raznyh\\_stranah\\_mira\\_infografika#\\*](http://www.aif.ru/dontknows/infographics/podohodnyy_nalog_v_raznyh_stranah_mira_infografika#*) (Дата обращения 18.05.2016)
13. Налоговая система США и других зарубежных стран / Налог-налог.ру - налоговые новости и статьи, 04.12.15. URL: [http://nalog-nalog.ru/nalogovaya\\_sistema\\_rf/nalogovaya\\_sistema\\_sshi\\_i\\_drugih\\_zarubezhnyh\\_stran/#Сравнение налоговых систем зарубежных стран с российской системой](http://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/nalogovaya_sistema_sshi_i_drugih_zarubezhnyh_stran/#Сравнение%20налоговых%20систем%20зарубежных%20стран%20с%20российской%20системой) (Дата обращения 18.05.2016)
14. О компании [Электронный ресурс] / Bravo-M, мебельный салон. URL: <http://bravom.ru/about/> (Дата обращения 20.05.2016)
15. Основные изменения налогового законодательства в 2016 году [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183273&fld=134&dst=100024,0&rnd=0.10664166711826062> (Дата обращения 20.05.2016)
16. НДФЛ с 2016 года [Электронный ресурс] / Журнал «Главбух» URL: <http://www.glavbukh.ru/art/62826-ndfl-s-2016-goda#ixzz48jZ6IEHJ> (Дата обращения 20.05.2016)

17. ООО «Браво-М» [Электронный ресурс] / Анализ государственных контрактов 44-ФЗ URL: <http://ooo-bravo-m.russia-opt.com/> (Дата обращения 20.05.2016)
18. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс] / Сайт федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/ndfl/> (Дата обращения 05.06.2016)
19. Ставка рефинансирования [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://www.consultant.ru/law/ref/stavki/stavka-refinonsirovaniya/> (Дата обращения 05.06.2016)
20. ОК 033-2013. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (том 7. Сибирский федеральный округ) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст (с учетом Изменений 1/2013 – 160/2016) // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=150727&fld=134&rnd=211977.2946875397005184&> (Дата обращения 05.06.2016)
21. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М: Проспект, 2015.
22. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. М: Проспект, 2014.
23. Сигидова Ю.И. Рыбьянцева М.С. Бухгалтерский учет и анализ. М: Инфра-М, 2014.
24. Петров А.М. Басалаева Е.В. Учет и анализ / 2-е изд., перераб. и доп. М.: КУРС; ИНФРА-М, 2013.
25. Как рассчитать пени по налогам на калькуляторе [Электронный ресурс] / Библиотека Консультант online, 2016. URL: [http://www.assessor.ru/notebook/biznes\\_jekonomika\\_finansy/raschet\\_peni/](http://www.assessor.ru/notebook/biznes_jekonomika_finansy/raschet_peni/) (Дата обращения 10.06.2016)



26. Пример заполнения справки 2-НДФЛ 2015 - 2016 скачать образец и форму [Электронный ресурс] / Библиотека Консультант online, 2016. URL:  
[http://www.assessor.ru/notebook/forma\\_ndfl/2ndfl\\_spravka\\_obrazec\\_forma\\_skaachat/](http://www.assessor.ru/notebook/forma_ndfl/2ndfl_spravka_obrazec_forma_skaachat/) (Дата обращения 10.06.2016)
27. Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме. [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@ Зарегистрировано в Минюсте России 25 ноября 2015 г. N 39848 // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL:  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=189481#0> (Дата обращения 10.06.2016)
28. Основные изменения налогового законодательства в 2016 году. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL:  
[http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183273&rnd=211977.6249341614003747&SEARCHPLUS=%20%ED%E4%F4%EB&EXCL=PBUN%2CQSBO%2CKRBO%2CPKBO&SRD=true&SRDSMODE=QSP\\_GENERAL](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183273&rnd=211977.6249341614003747&SEARCHPLUS=%20%ED%E4%F4%EB&EXCL=PBUN%2CQSBO%2CKRBO%2CPKBO&SRD=true&SRDSMODE=QSP_GENERAL) (Дата обращения 10.06.2016)
29. Когда компания выступает налоговым агентом по НДС и НДФЛ и что это значит в 2016 году [Электронный ресурс] // Журнал «Российский налоговый курьер», 1.06.2015. URL: <http://www.rnk.ru/article/102205-red-za-kakie-narusheniya-neset-otvetstvennost-nalogovyy-agent> (Дата обращения 10.06.2016)
30. НДФЛ проводки [Электронный ресурс] / Журнал «Главная книга», 08.12.2015. URL: <http://glavkniga.ru/situations/k500846> (Дата обращения 10.06.2016)
31. Удержан НДФЛ проводка [Электронный ресурс] / Правовед Консалтинг, налоговые новости для бухгалтеров, юристов и аналитиков, 4.03.2016.

- URL: <http://pravcons.ru/articles/publ/uderzhan-ndfl-provodka/> (Дата обращения 10.06.2016)
32. Начислен НДСЛ (бухгалтерская проводка) [Электронный ресурс] / Налог-Налог.ру - бухгалтерские новости и статьи, 2016. URL: [http://nalog-nalog.ru/ndfl/uderzhanie\\_ndfl/nachislen\\_ndfl\\_buhgalterskaya\\_provodka/](http://nalog-nalog.ru/ndfl/uderzhanie_ndfl/nachislen_ndfl_buhgalterskaya_provodka/) (Дата обращения 10.06.2016)
33. "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н // Система ГАРАНТ, 2016. URL: <http://base.garant.ru/12121087/#ixzz4BeFSydOr> (Дата обращения 10.06.2016)
34. Молчанов С.С. Налоги. Расчет и оптимизация / С. С. Молчанов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Санкт-Петербург: Питер, 2013. — 534 с. — Бухгалтеру и аудитору.
35. Предоставляем налоговый вычет на ребенка. [Электронный ресурс] / Журнал «Главбух», 2016. URL: <http://www.glavbukh.ru/art/22341-qqqm5y16-predostavlyaem-nalogovyy-vychet-na-rebenka> (Дата обращения 10.06.2016)
36. Горюнова Н. Н., Колыхаева Ю.А., Сыроватская Т.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. Томск.: ТПУ, 2014.
37. Воробьева Е.В. НДСЛ. Новейший справочник налогоплательщика. М.: Эксмо, 2014.
38. Бухгалтерские проводки по учету НДСЛ [Электронный ресурс] // Управление финансами. URL: <http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Buhgalterskie-provodki-po-uchetu-nalogov-i-sborov.php> (дата обращения 10.06.2016)
39. Учет расчетов по НДСЛ [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет для чайников. URL: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-ndfl-primery-po-uchetu-ndfl/> (дата обращения 10.06.2016)

40. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Проспект, 2013.
41. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183748&fld=134&rnd=211977.6786887267952628&> (дата обращения 10.06.2016)
42. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
43. НДФЛ для граждан и организаций: практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / под ред. Г.Ю. Касьяновой. АБАК, 2016.
44. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
45. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2012.
46. Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 10,50% годовых. [Электронный ресурс] / Банк России, 10.06.2016. URL: [http://www.cbr.ru/press/pr.aspx?file=10062016\\_133019dkp2016-06-10T13\\_22\\_24.htm](http://www.cbr.ru/press/pr.aspx?file=10062016_133019dkp2016-06-10T13_22_24.htm) (дата обращения 18.06.2016)

## Приложение А

(справочное)

### Статья 208 НК РФ. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ

1. К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, в том числе периодические страховые выплаты (ренты, аннуитеты) и (или) выплаты, связанные с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, а также выкупные суммы, полученные от российской организации и (или) от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;

3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав;

4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации;

5) доходы от реализации:

- недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации;
- в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций;
- в Российской Федерации акций, иных ценных бумаг, долей участия в уставном капитале организаций, полученные от участия в инвестиционном товариществе;
- прав требования к российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения на территории Российской Федерации;

- иного имущества, находящегося в Российской Федерации и принадлежащего физическому лицу;

б) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа) - налогового резидента Российской Федерации, местом нахождения (управления) которой является Российская Федерация, рассматриваются как доходы, полученные от источников в Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности или откуда производились выплаты указанных вознаграждений;

6.1) вознаграждение и иные выплаты за исполнение трудовых обязанностей, получаемые членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом Российской Федерации;

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками в Российскую Федерацию и (или) из Российской Федерации или в ее пределах, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации;

9) доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации;

9.1) выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании;

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации.

2. Не относятся к доходам, полученным от источников в Российской Федерации, доходы физического лица, полученные им в результате проведения внешнеторговых операций (включая товарообменные), совершаемых исключительно от имени и в интересах этого физического лица и связанных исключительно с закупкой (приобретением) товара (выполнением работ, оказанием услуг) в Российской Федерации, а также с ввозом товара на территорию Российской Федерации.

Это положение применяется в отношении операций, связанных с ввозом товара на территорию Российской Федерации в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, только в том случае, если соблюдаются следующие условия:

1) поставка товара осуществляется физическим лицом не из мест хранения (в том числе таможенных складов), находящихся на территории Российской Федерации;

2) товар не продается через обособленное подразделение иностранной организации в Российской Федерации.

В случае, если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, доходом, полученным от источников в Российской Федерации, в связи с реализацией товара, признается часть полученных доходов, относящаяся к деятельности физического лица в Российской Федерации.

При последующей реализации товара, приобретенного физическим лицом по внешнеторговым операциям, предусмотренным настоящим пунктом, к доходам такого физического лица, полученным от источников в Российской Федерации, относятся доходы от любой продажи этого товара, включая его перепродажу или залог, с находящихся на территории Российской Федерации,

принадлежащих этому физическому лицу, арендуемых или используемых им складов либо других мест нахождения и хранения такого товара, за исключением его продажи за пределами Российской Федерации с таможенных складов.

3. К доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:

1) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации, за исключением процентов, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, а также выплаты по представляемым ценным бумагам, полученные от эмитента российских депозитарных расписок;

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации, за исключением страховых выплат, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи;

3) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав;

4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

5) доходы от реализации:

- недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;
- за пределами Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставных капиталах иностранных организаций;
- прав требования к иностранной организации, за исключением прав требования, указанных в четвертом абзаце подпункта 5 пункта 1 настоящей статьи;
- иного имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами

Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления иностранной организации (совета директоров или иного подобного органа), рассматриваются как доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки), за исключением предусмотренных подпунктом 8 пункта 1 настоящей статьи;

8.1) суммы прибыли контролируемой иностранной компании, определяемые в соответствии с Налоговым Кодексом, - для физических лиц, признаваемых в соответствии с Налоговым Кодексом контролирующими лицами этой компании;

9) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности за пределами Российской Федерации.

4. Если положения настоящего Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам, полученным от источников в Российской Федерации, либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов Российской Федерации. В аналогичном порядке определяется доля указанных доходов, которая может быть отнесена к доходам от источников в Российской Федерации, и доля, которая может быть отнесена к доходам от источников за пределами Российской Федерации.



5. В целях настоящей главы доходами не признаются доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между этими лицами договоров гражданско-правового характера или трудовых соглашений.

Форма 6-НДФЛ за первый квартал 2016 г. ООО «Браво-М»

98



ИНН 7018047813  
КПП 701801001 Стр. 002



### Раздел 1. Обобщенные показатели

|   |            |   |
|---|------------|---|
| Ставка налога, %  |            |   |
| 010   | 13         |   |
| Сумма начисленного дохода   |            | В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов |
| 020   | 1189036.44 | 025 0   |
| Сумма налоговых вычетов   |            | Сумма исчисленного налога                               |
| 030   | 90530.60   | 040 142806  |
| В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов |            | Сумма фиксированного авансового платежа                 |
| 045   | 0          | 050 0   |
| Итого по всем ставкам   |            |   |
| Количество физических лиц, получивших доход                       |            | Сумма удержанного налога                                |
| 060   | 31         | 070 98472   |
| Сумма налога, не удержанная налоговым агентом                     |            | Сумма налога, возвращенная налоговым агентом            |
| 080   | 44334      | 090 0   |

### Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

| Дата фактического получения дохода /<br>Дата удержания налога /<br>Срок перечисления налога | Сумма фактически полученного дохода /<br>Сумма удержанного налога |
|---|---|
| 100 31.01.2016 130  | 427000.00   |
| 110 01.02.2016 140  | 52234   |
| 120 02.02.2016  |   |
| 100 15.02.2016 130  | 6426.52   |
| 110 16.02.2016 140  | 289   |
| 120 29.02.2016  |   |
| 100 29.02.2016 130  | 372400.00   |
| 110 01.03.2016 140  | 45682   |
| 120 02.03.2016  |   |
| 100 15.03.2016 130  | 3450.75   |
| 110 15.03.2016 140  | 267   |
| 120 31.03.2016  |   |
| 100 _____ 130 _____   |   |
| 110 _____ 140 _____   |   |
| 120 _____   |   |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



## **Приложение В**

(обязательное)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за  
2015 г.













**Приложение Г**  
(обязательное)

Форма 2-НДФЛ, заполненная по регистру

| ООО "Браво-М"                                      |                        |                   |                       |  |  |
|--|------------------------|-------------------|-----------------------|--|--|
| Анализ счёта 68.01 за 2015 г.                      |                        |                   |                       |  |  |
| Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учёта) |                        |                   |                       |  |  |
| Счёт   | Кор. Счёт              | Дебет             | Кредит                |  |  |
| Виды платежей в бюджет (фонды)                     |                        |                   |                       |  |  |
| 68.01  | Начальное сальдо       |                   |                       |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено               | Начальное сальдо       |                   |                       |  |  |
|  | 51                     | 547 105,00        |                       |  |  |
|  | 70                     |                   | 547 105,00            |  |  |
|  | Оборот                 | 547 105,00        | 547 105,00            |  |  |
|  | Конечное сальдо        |                   |                       |  |  |
|  | <b>Оборот</b>          | <b>547 105,00</b> | <b>547 105,00</b>     |  |  |
|  | <b>Конечное сальдо</b> |                   |                       |  |  |
|  |                        |                   |                       |  |  |
| Ответственный:                                     | (должность)            | (подпись)         | (расшифровка подписи) |  |  |

**Приложение Е**  
(справочное)  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01. за 2015 г.**

|   |                          |        |                   |                   |                         |        |
|---|--------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| ООО "Браво-М"   |                          |        |                   |                   |                         |        |
| <b>Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 за 2015 г.</b> |                          |        |                   |                   |                         |        |
| Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)            |                          |        |                   |                   |                         |        |
| Счет  | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |                   | Сальдо на конец периода |        |
| Виды платежей в бюджет (фонды)                                | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит            | Дебет                   | Кредит |
| 68.01   |                          |        | 547 105,00        | 547 105,00        |                         |        |
| Налог (взносы): начислено / уплачено                          |                          |        | 547 105,00        | 547 105,00        |                         |        |
| <b>Итого</b>  |                          |        | <b>547 105,00</b> | <b>547 105,00</b> |                         |        |
|   |                          |        |                   |                   |                         |        |
|   |                          |        |                   |                   |                         |        |
|   |                          |        |                   |                   |                         |        |
| Ответственный:  |                          |        |                   |                   |                         |        |
|   | (должность)              |        | (подпись)         |                   | (расшифровка подписи)   |        |
|   |                          |        |                   |                   |                         |        |
|   |                          |        |                   |                   |                         |        |

**Приложение Ж**  
(рекомендуемое)

**Заявление на предоставление стандартного налогового вычета**

В бухгалтерию  
ООО Браво - М

От Новосёлова А.А.

Заявление

В соответствии с п. 3 ст. 218 Налогового кодекса РФ прошу производить стандартный налоговый вычет из дохода и вычеты на моего ребёнка

Новосёлов Николай Александрович 20.12.14 г  
в соответствии с п. 4 ст. 218 Налогового кодекса РФ,  
начиная с 1 января 2008 года.

31.01.2015г. Н.А.